

**Приложение № 8**  
**Годовая бухгалтерская отчетность по МСФО**  
**за 2009 год**



**Открытое акционерное общество  
“Государственная транспортная лизинговая компания”**

**Финансовая отчетность  
по состоянию на 31 декабря 2009 года  
и за 2009 год**

## Содержание

### Заключение независимых аудиторов

Отчет о финансовом положении .....	4
Отчет о совокупной прибыли .....	5
Отчет о движении денежных средств .....	6
Отчет об изменениях в составе собственных средств .....	7

### Пояснения к финансовой отчетности

1. Основные виды деятельности .....	8
2. Принципы составления финансовой отчетности .....	8
3. Основные принципы учетной политики .....	9
4. Использование оценок и суждений .....	17
5. Новые стандарты и разъяснения .....	18
6. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности .....	18
7. Денежные и приравненные к ним средства .....	20
8. Чистые инвестиции в лизинг .....	20
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	26
10. Авансы, уплаченные поставщикам .....	26
11. Запасы .....	27
12. Основные средства .....	27
13. Нематериальные активы .....	28
14. Налогообложение .....	29
15. Кредиты полученные и векселя выпущенные .....	31
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	33
17. Кредиторская задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам .....	33
18. Акционерный капитал .....	33
19. Убытки от обесценения .....	34
20. Чистые процентные доходы .....	34
21. Административные расходы .....	35
22. Прочие операционные доходы и расходы .....	35
23. Управление финансовыми рисками .....	35
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	50
25. Управление капиталом и достаточность капитала .....	50
26. Забалансовые и условные обязательства .....	51
27. Операции со связанными сторонами .....	51
28. События, произошедшие после отчетной даты .....	54



Закрытое акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123317

Телефон  
Факс  
Internet

+7 (495) 937 4477  
+7 (495) 937 4400/99  
www.kpmg.ru

## **Заклучение независимых аудиторов**

Совету Директоров

Открытого акционерного общества “Государственная транспортная лизинговая компания”

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества “Государственная транспортная лизинговая компания” (далее именуемого “Компания”), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, 31 декабря 2008 года и 1 января 2008 года, отчетов о совокупной прибыли, об изменениях в составе собственных средств и о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

### *Ответственность руководства Компании за подготовку финансовой отчетности*

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной финансовой отчетности.

### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года, 31 декабря 2008 года и 1 января 2008 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО КПМГ

ЗАО “КПМГ”

16 июня 2011 года

ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и находящаяся под контролем KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"  
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Пояснения	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года	1 января 2008 года
<b>Активы</b>				
Денежные и приравненные к ним средства	7	5 544 850	1 163	4 353
Чистые инвестиции в лизинг	8	1 083 711	513 199	510 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	641 790	14 765	17 675
Авансы, уплаченные поставщикам	10	3 195 650	-	-
Займы выданные		-	-	5 062
Дебиторская задолженность по НДС		117 599	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 290	11 717	-
Запасы	11	34	10	19 506
Основные средства	12	35 329	22 295	24 283
Нематериальные активы	13	3 056	2 256	2 891
Требования по отложенному налогу	14	-	6 855	4 057
<b>Всего активов</b>		<b>10 625 309</b>	<b>572 260</b>	<b>588 535</b>
<b>Обязательства</b>				
Кредиты полученные и векселя выпущенные	15	430 568	527 573	572 372
Кредиторская задолженность по оборудованию для передачи в лизинг		207 034	99 173	15 272
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	21 255	15 639	4 884
Авансы полученные		6 341	4 368	38 907
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	17	867	84 715	83 032
Обязательства по отложенному налогу	14	2 025	-	-
<b>Всего обязательств</b>		<b>668 090</b>	<b>731 468</b>	<b>714 467</b>
<b>Собственные средства</b>				
Акционерный капитал	18	10 001 000	1 000	1 000
Накопленные убытки	18	(43 781)	(160 208)	(126 932)
<b>Всего собственных средств</b>		<b>9 957 219</b>	<b>(159 208)</b>	<b>(125 932)</b>
<b>Всего обязательств и собственных средств</b>		<b>10 625 309</b>	<b>572 260</b>	<b>588 535</b>

Разрешено к выпуску и подписано Генеральным Директором Открытого акционерного общества  
"Государственная транспортная лизинговая компания" 16 июня 2011 года.

Садыхов В.В., Генеральный Директор

Прилагаемые пояснения на страницах с 8 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"  
 Отчет о совокупной прибыли за 2009 год  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Пояснения	2009 год	2008 год
Процентные доходы от операций финансового лизинга		110 515	95 443
Прочие процентные доходы		282 452	-
Процентные расходы		(67 570)	(60 355)
<b>Чистый процентный доход</b>	20	<b>325 397</b>	<b>35 088</b>
Административные расходы	21	(140 675)	(48 318)
Прочие операционные доходы	22	5 195	3 427
Прочие операционные расходы	22	(23 375)	(10 725)
Чистая прибыль (убыток) от переоценки счетов в иностранной валюте		1 355	(5 243)
Убытки от обесценения	19	(11 147)	(4 964)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>156 750</b>	<b>(30 735)</b>
(Расход) возврат по налогу на прибыль	14	(40 323)	4 623
<b>Прибыль (убыток) за год</b>		<b>116 427</b>	<b>(26 112)</b>
<b>Всего совокупной прибыли (убытка) за год</b>		<b>116 427</b>	<b>(26 112)</b>

Прилагаемые пояснения на страницах с 8 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"  
 Отчет о движении денежных средств за 2009 год  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Пояснения	2009 год	2008 год
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Денежные средства, полученные от лизингополучателей		438 187	480 607
Денежные средства, уплаченные поставщикам оборудования для целей лизинга		(4 627 797)	(229 551)
Проценты полученные		255 132	-
Проценты уплаченные		(67 152)	(58 385)
Выплаты по налогам, отличным от налога на прибыль		(169 004)	(49 410)
Административные расходы уплаченные		(141 790)	(38 520)
Прочие операционные доходы полученные		10 285	3 865
<b>Чистое (использование) поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>(4 302 139)</b>	<b>108 606</b>
Налог на прибыль уплаченный		(23 016)	(17 083)
<b>Чистое (использование) поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(4 325 155)</b>	<b>91 523</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Погашение выданных кредитов		-	3 894
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(15 311)	(73)
Продажа основных средств и нематериальных активов		128	6
<b>Чистое (использование) поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(15 183)</b>	<b>3 827</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Кредиты полученные и векселя выпущенные		396 177	276 151
Кредиты выплаченные и векселя погашенные		(512 183)	(374 715)
Поступления от эмиссии акций		10 000 000	-
<b>Чистое поступление (использование) денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>9 883 994</b>	<b>(98 564)</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		31	24
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных и приравненных к ним средств</b>		<b>5 543 687</b>	<b>(3 190)</b>
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на начало года		1 163	4 353
<b>Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец года</b>	<b>7</b>	<b>5 540 850</b>	<b>1 163</b>

Прилагаемые пояснения на страницах с 8 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»  
 Отчет об изменениях в составе собственных средств за 2009 год  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Накопленные убытки	Всего собственных средств
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2008 года</b>	<b>1 000</b>	<b>(126 932)</b>	<b>(125 932)</b>
Убыток за год	-	(26 112)	(26 112)
<b>Всего совокупного убытка за год</b>	<b>-</b>	<b>(26 112)</b>	<b>(26 112)</b>
Дивиденды объявленные	-	(7 164)	(7 164)
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года</b>	<b>1 000</b>	<b>(160 208)</b>	<b>(159 208)</b>
Прибыль за год	-	116 427	116 427
<b>Всего совокупной прибыли за год</b>	<b>-</b>	<b>116 427</b>	<b>116 427</b>
Выпуск обыкновенных акций	10 000 000	-	10 000 000
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года</b>	<b>10 001 000</b>	<b>(43 781)</b>	<b>9 957 219</b>

Прилагаемые пояснения на страницах с 8 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



## 1. Основные виды деятельности

Открытое акционерное общество “Государственная транспортная лизинговая компания” (далее - “Компания”) было создано в Российской Федерации как Закрытое акционерное общество “Лизинговая компания гражданской авиации” 12 ноября 2001 года.

17 января 2006 года Компания была реорганизована и переименована в Открытое акционерное общество “Государственная транспортная лизинговая компания”.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг финансового лизинга компаниям, ведущим свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 31а, строение 1.

По состоянию на 31 декабря доли участия в Компании распределялись среди акционеров следующим образом:

	2009 год	2008 год
Министерство транспорта Российской Федерации	100,0	-
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	-	100,0

### *Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации*

Компания осуществляет большинство своих операций на территории Российской Федерации. Вследствие этого Компания подвержена влиянию экономических и финансовых рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регулятивная сферы продолжают свое развитие, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с прочими правовыми и фискальными препятствиями усиливают трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

## 2. Принципы составления финансовой отчетности

### *Применяемые стандарты*

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - “МСФО”). Данная отчетность является первой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО, и в отношении которой применяется МСФО 1 “Первое применение международных стандартов финансовой отчетности”.

Влияние того, как переход на МСФО повлиял на финансовое положение и результаты деятельности Компании, представлено в Пояснении 6.

### *Принципы оценки финансовых показателей*

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам.

### *Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности*

Национальной валютой Российской Федерации, на территории которой Компания осуществляет свою основную деятельность, является российский рубль. Руководство определило российский рубль в качестве функциональной валюты. Российский рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч рублей.

### 3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, а также при подготовке отчета о финансовом положении, подготовленного в соответствии с МСФО по состоянию на 1 января 2008 года в целях перехода к МСФО, если не указано иное.

#### *Пересчет сумм, выраженных в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте переводятся в российские рубли по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в российские рубли по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отраженные по фактическим затратам, переводятся в российские рубли по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в российские рубли по валютному курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в отчете о совокупной прибыли.

#### *Взаимозачет активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

#### *Денежные и приравненные к ним средства*

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные денежные средства, расчетные счета и краткосрочные депозиты в банках. Депозиты в банках классифицируются в состав денежных и приравненных к ним средств в случае если их первоначальные договорные сроки погашения составляют менее трех месяцев.

#### *Лизинг*

В соответствии с МСФО (IAS) 17 “Лизинг” лизинговые операции Компании классифицируются с начальной даты лизинга как финансовый или операционный лизинг. Лизинг классифицируется как финансовый в случае, если лизингополучателю передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности. Лизинг классифицируется как операционный в случае, если риски и выгоды, связанные с правом собственности, не передаются.

Начальной датой лизинга считается более ранняя из даты заключения договора лизинга или даты принятия сторонами обязательств в отношении основных условий лизинга. На начальную дату лизинга определяются суммы, которые будет необходимо отразить на дату первоначального признания.

Датой первоначального признания лизинга считается дата, с которой лизингополучатель получает возможность осуществлять свое право на использование получаемого в лизинг актива.

#### *Финансовый лизинг*

Валовые инвестиции в лизинг представляет собой совокупность минимальных лизинговых платежей, определенных согласно договору финансового лизинга с точки зрения лизингодателя. Минимальные лизинговые платежи представляют собой платежи, которые лизингополучатель должен или будет должен осуществить в течение всего срока лизинга, за исключением условных лизинговых платежей, а также расходов на услуги и налоги, которые должен будет оплатить или возместить лизингодателю.

Чистые инвестиции в лизинг представляют собой валовые инвестиции в лизинг за вычетом незаработанных финансовых доходов и отражаются в отчете о финансовом положении как “чистые инвестиции в лизинг”. Незаработанные финансовые доходы амортизируются и относятся на процентные доходы от финансового лизинга в течение всего срока лизинга в целях поддержания постоянного уровня доходности чистых инвестиций в лизинг. Любой резерв под

**Открытое акционерное общество “Государственная транспортная лизинговая компания”**  
**Пояснения к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

возможные убытки по договорам финансового лизинга относятся на расходы и отражаются как уменьшение размера чистых инвестиций в лизинг посредством создания резерва под обесценение.

Процентная ставка, предполагаемая по договору лизинга, представляет собой ставку дисконтирования, которая при признании лизинга приводит к тому, что совокупная приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей равняется сумме справедливой стоимости передаваемого в лизинг актива и прямых расходов лизингодателя.

В случае если Компания осуществляет финансирование приобретения оборудования (путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования) для целей лизинга в течение периода времени между начальной датой лизинга и датой первоначального признания лизинга, доходы от финансового лизинга признаются в отчете о совокупной прибыли, начиная с даты первоначального признания лизинга.

Любые авансовые платежи, осуществляемые лизингополучателем до первоначального признания лизинга, отражаются как авансы полученные, которые впоследствии корректируют дебиторскую задолженность по финансовому лизингу в момент первоначального признания лизинга.

***Финансовые инструменты***

***Классификация***

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:

- приобретаются или возникают, главным образом, с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем;
- являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управляемых совместно, и по которым в недавнем прошлом существует доказательство извлечения прибыли в краткосрочной перспективе;
- являются производными (за исключением производных финансовых инструментов, созданных и фактически использующихся как инструменты хеджирования).

Компания может определить финансовые активы и обязательства в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если выполняется одно из следующих условий:

- управление активами или обязательствами, их оценка и отражение во внутренних отчетах осуществляются на основе справедливой стоимости;
- такой подход полностью или существенно устраняет эффект несоответствия в бухгалтерском учете, которое иначе существовало бы; или
- актив или обязательство содержит встроенный производный финансовый инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидалось бы по договору.

В течение 2009 и 2008 годов у Компании отсутствовали инвестиции данной категории.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Компания намерена и способна удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:

- в момент первоначального признания Компания определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- Компания определяет в категорию имеющихся в наличии для продажи; либо
- соответствуют определению кредитов и дебиторской задолженности.

В течение 2009 и 2008 годов у Компании отсутствовали инвестиции данной категории.

**Открытое акционерное общество “Государственная транспортная лизинговая компания”**

**Пояснения к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активно функционирующем рынке, за исключением тех, которые Компания:

- намеревается продать незамедлительно или в самом ближайшем будущем;
- в момент первоначального признания определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- в момент первоначального признания определяет в категорию имеющихся в наличии для продажи; либо
- по которым Компания может не возместить все первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения кредита.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые активы, которые определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи или не подпадают под определение кредитов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до срока погашения, или финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. В течение 2009 и 2008 годов у Компании отсутствовали инвестиции данной категории.

Признание

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные финансовые инструменты. Все случаи стандартного приобретения финансовых активов отражаются на дату осуществления расчетов.

Оценка

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

После первоначального признания финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением:

- кредитов и дебиторской задолженности, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- инвестиций, удерживаемых до срока погашения, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- инвестиций в долевыми инструментами, не имеющие рыночных котировок на активно функционирующем рынке, и справедливую стоимость которых нельзя определить с достаточной степенью уверенности. Подобные инструменты отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам.

Все финансовые обязательства, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения. Величина премий и дисконтов, а также суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость

соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента.

#### Принцип оценки по справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основании их рыночных котировок по состоянию на отчетную дату без вычета каких-либо затрат по сделкам. В случае невозможности получения рыночных котировок финансовых инструментов справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки, максимально учитывающих рыночные данные. Данные методы оценки включают ссылки на недавние сделки между независимыми друг от друга сторонами, текущую рыночную стоимость подобных финансовых инструментов, метод дисконтирования потоков денежных средств, а также прочие методы, используемые участниками рынка для определения стоимости финансового инструмента.

В случае использования методов дисконтирования потоков денежных средств предполагаемые будущие потоки денежных средств определяются на основании наиболее вероятного прогноза руководства, а в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка по состоянию на отчетную дату по финансовому инструменту с аналогичными условиями. В случае использования ценовых моделей исходные данные определяются на основании рыночных показателей по состоянию на отчетную дату.

#### Прибыли и убытки, возникающие при последующей оценке

Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости финансового актива или обязательства, отражаются следующим образом:

- прибыль или убыток по финансовому инструменту, классифицированному в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отражается в составе прибыли или убытка;
- прибыль или убыток по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, отражается как прочая совокупная прибыль в составе собственных средств (за исключением убытков от обесценения и прибылей или убытков от перевода остатков в иностранной валюте по долговым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) до момента прекращения признания актива, когда накопленные прибыли или убытки, ранее отражавшиеся в составе собственных средств, переносятся в состав прибыли или убытка. Процентные доходы по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, отражаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

По финансовым активам и обязательствам, отраженным по амортизированной стоимости, прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания или обесценения финансового актива или обязательства, а также в процессе начисления соответствующей амортизации.

#### Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает финансовый актив в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства в отчете о финансовом положении. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или часть рисков и выгод, вытекающих из права собственности на переданные активы. При сохранении всех или практически всех рисков и выгод Компания не прекращает признавать переданные активы.

**Открытое акционерное общество “Государственная транспортная лизинговая компания”**  
**Пояснения к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

При совершении сделок, по условиям которых Компания не сохраняет за собой, но и не передает практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на финансовый актив, признание данного актива прекращается, если Компания потеряла контроль над активом.

Если при передаче актива Компания сохраняет над ним контроль, она продолжает признавать актив в той степени, в которой она сохранила за собой участие в активе, определяемое как степень подверженности Компании изменениям его стоимости.

Компания списывает активы, которые признаны безнадежными к взысканию.

### **Налогообложение**

#### **Налог на прибыль**

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочей совокупной прибыли, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах собственных средств, которые, соответственно, отражаются в составе прочей совокупной прибыли или непосредственно в составе собственных средств.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается при первоначальном признании активов и обязательств, которое не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Требования по отложенному налогу отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер требований по отложенному налогу уменьшается в той степени, в которой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых требований.

#### **Налог на добавленную стоимость (“НДС”)**

Налоговые органы разрешают проведение взаимозачета обязательств по НДС, возникающих от продаж, с требованиями по НДС, возникающими от покупок.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, рассчитывается по методу начисления.

Дебиторская задолженность по НДС относится к покупкам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату.

Размер кредиторской задолженности по НДС, относящейся к будущим лизинговым платежам, за исключением лизинговых платежей, которые признаются текущими в соответствии с договором лизинга и включаются в дебиторскую задолженность по лизинговым платежам, не отражаются в отчете о финансовом положении. Данные суммы включаются в состав дебиторской задолженности по лизинговым платежам и кредиторской задолженности по налогам в момент, когда лизинговые платежи подлежат уплате в соответствии с графиком осуществления платежей.

#### **Прочие операционные налоги**

Налог на имущество, уплачиваемый по предоставляемым в лизинг активам, представляет собой налог, возмещаемый посредством лизинговых платежей, и исключается из процентных доходов от финансового лизинга. Помимо этого в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.



## Обесценение активов

### Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, состоят, главным образом, из чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов и прочей дебиторской задолженности (далее - "кредиты и дебиторская задолженность"). Компания регулярно проводит оценку кредитов и дебиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредит или дебиторская задолженность обесценивается, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания кредита или дебиторской задолженности, и при условии, что указанное событие (или события) имело влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по кредиту, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности.

Объективные свидетельства обесценения финансовых активов могут включать в себя неисполнение обязательств (дефолт) или просрочки выплат, допущенные заемщиком, нарушение заемщиком обязательств по договору или условий договора, реструктуризацию кредита или аванса на условиях, которые в любом другом случае Компания не рассматривала бы, признаки возможного банкротства заемщика или эмитента, исчезновение активного рынка для ценной бумаги, снижение стоимости обеспечения или другие наблюдаемые данные, относящиеся к группе активов, такие как ухудшение платежеспособности заемщиков, входящих в группу, или изменение экономических условий, которые коррелируют с неисполнением обязательств (дефолтом) заемщиками, входящими в указанную группу.

Компания вначале оценивает наличие объективных доказательств обесценения отдельно по кредитам и дебиторской задолженности, являющимся существенными по отдельности, и отдельно или коллективно по кредитам и дебиторской задолженности, не являющимся существенными по отдельности. В случае если Компания определяет отсутствие объективных доказательств обесценения по кредиту или дебиторской задолженности, оцениваемым по отдельности, существенным или нет, кредит включается в группу кредитов и дебиторской задолженности с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается на предмет обесценения в составе группы активов на коллективной основе. Кредиты и дебиторская задолженность, оцениваемые по отдельности на предмет обесценения, по которым возникает или продолжает существовать убыток от обесценения, не включаются в коллективную оценку на предмет обесценения.

В случае существования объективных доказательств наличия убытка от обесценения по кредиту или дебиторской задолженности сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью кредита или дебиторской задолженности и приведенной к текущему моменту стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемую стоимость гарантий и обеспечения, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по кредиту или дебиторской задолженности. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт получения убытков, скорректированные на основании соответствующей имеющейся в наличии информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

В ряде случаев имеющаяся в наличии информация, необходимая для определения суммы убытка от обесценения по кредиту или дебиторской задолженности, может быть ограничена или более не соответствовать текущим условиям и обстоятельствам. Подобное может иметь место в случае, если заемщик испытывает финансовые затруднения, а объем доступной информации в отношении аналогичных заемщиков ограничен. В подобных случаях Компания использует свой опыт и суждения для определения суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения кредитов и дебиторской задолженности отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения.