

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Полученные - всего	5800	30 433 687	5 003 734	1 582 059
в том числе:				
гарантии	5801	847 414	6 260	-
поручительства	5802	29 586 273	4 997 474	1 582 059
Выданные - всего	5810	48 462 953	3 547 264	1 105 926
в том числе:				
ипотека	5811	-	-	649 963
залог имущества	5812	10 582 749	192 761	141 676
залог имущественных прав	5813	37 880 204	3 354 503	314 287

Закрытое акционерное общество
«Ойл Эл Би Внэшэудит»
с 01.01.2011 г.

85

0710005 с. 17

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 20 ____ г. ¹	3а 20 ____ г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	(- -)
	5920	-	(- -)
В том числе:			
(наименование цели)			
20 ____ г. ¹		-	(- -)
20 ____ г. ²		-	(- -)
И т.д.		-	(- -)

Руководитель
А.Б. 11.11.20

Садыков
Виталий
Витальевич
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Пластинина
Татьяна
Анатовна
(расшифровка подписи)

Закрытое акционерное общество
"Ойя-Ойя Би Вэпшунг"
(ОАО "Ойя-Ойя Би Вэпшунг")

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

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

20

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности.....	3
1.1. Общие сведения.....	3
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Прекращаемая деятельность	5
2. Информация о связанных сторонах.....	5
3. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности и описание системы	
 ведения бухгалтерского учета	6
3.1. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности.....	6
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в	
Обществе	7
4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций.....	7
5. Изменение вступительных остатков в бухгалтерском балансе	10
6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.....	11
6.1. Основные средства	11
6.2. Доходные вложения в материальные ценности	12
6.3. Прочие внеоборотные активы	12
6.4. Дебиторская задолженность	13
6.5. Денежные средства и их эквиваленты	16
6.6. Прочие оборотные активы	16
6.7. Капитал и резервы	18
6.8. Кредиты и займы.....	18
6.9. Прочие долгосрочные обязательства.....	20
6.10. Кредиторская задолженность.....	20
6.11. Доходы будущих периодов	21
6.12. Оценочные обязательства	22
6.13. Прочие краткосрочные обязательства.....	22
6.14. Забалансовые счета учета	22
6.15. Доходы Общества	24
6.16. Расходы Общества	24
6.17. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на	
прибыль	25
6.18. Расчет базовой прибыли на акцию.....	26
7. События после отчетной даты	26
8. Условные обязательства.....	26
9. Изменения оценочных значений.....	26
10. Раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 23.11.09	
 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической	
 эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»...	26
11. Анализ финансово-экономической деятельности.....	27

Закрывающее акционерное общество
«Эйч Эл Би Внншгаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внншгаудит»)

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения

Сведения о головной организации

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

Сокращенное наименование: ОАО «ГТЛК».

Место нахождения: 125284, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31а, стр. 1. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.10.02 за основным государственным регистрационным номером 1027739407189.

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

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

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

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

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

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

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

Обществом открыты обособленные подразделения:

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

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

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

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

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

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

Закрытое акционерное общество
«Эич Эл Би Внечаудит»
(ЗАО «Эич Эл Би Внечаудит»)

3

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

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

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

общее собрание акционеров;
совет директоров;
генеральный директор.

Среднегодовая численность работников Общества за 2011 год составила 148 человек.

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

ОАО «ГТЛК» не имеет зависимых обществ.

Сведения о дочернем обществе ОАО «ГТЛК»

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

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Уральская лизинговая компания ГА»

ИНН: 6674135904

ОГРН: 1046605195405

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

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

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

Доля Общества в уставном капитале юридического лица: 100%

Доля юридического лица в уставном капитале Общества: 0%

Основной вид деятельности общества: Финансовая аренда (лизинг)

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

1.2. Основные виды деятельности

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

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

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

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

4

1.3. Прекращаемая деятельность

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

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

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	28	28	28
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	14	14	14
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3	3	3
Дебиторская задолженность	1	1	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	16	16	16
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 960)	(2 960)	(2 960)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1 819	1 819	1 819
Кредиторская задолженность	203	203	203

Доходов, расходов, прибылей или убытков, относящихся к прекращаемой деятельности в 2009, 2010, 2011 годах не было.

Движения денежных средств по прекращаемой деятельности за периоды 2009, 2010 и 2011 годы не было.

2. Информация о связанных сторонах

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

Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся:
аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ;
участники совместной деятельности;
негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

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

Российская Федерация, права которой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.02.09 № 93 осуществляются Министерством транспорта РФ (единственный акционер Общества);
члены Совета директоров;
единоличный исполнительный орган;
дочернее общество ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации» в г. Екатеринбурге.

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

5

24

По состоянию на 31.12.11 Совет директоров ОАО «ГТЛК» избран в составе:
Быстров Н.В. — заместитель руководителя Федерального дорожного агентства при Министерстве транспорта РФ;
Донченко В.В. — генеральный директор ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта»;
Идрисов А.Б. — генеральный директор ООО «Стратеджи Партнерс», управляющий партнер;
Медведев Ю.М. — первый заместитель генерального директора ФГУП «НПЦ газотурбостроения «Салют»;
Михайлов В.В. — вице-президент — директор департамента транспортной отрасли ОАО «ТрансКредитБанк»;
Садыков В.В. — генеральный директор ОАО «ГТЛК»;
Тихонов А.В. — директор Департамента имущественных отношений и территориального планирования Минтранса России.

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

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

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

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

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

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

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

3.1. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

Закрывающее предприятие
«Эйч Эл Би Енепнаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Енепнаудит»)

6

35

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

приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.10 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

приказ Минфина № 11н от 02.02.11 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»;

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

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности — тыс. руб.

3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе

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

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

4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций

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

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

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

По объектам недвижимости пригодность их к использованию для целей предоставления в лизинг определяется по совокупности двух критериев: технической готовности объекта к эксплуатации и регистрации права собственности Общества на данный объект. Применение последнего критерия обусловлено положениями ст. 608 ГК РФ, предусматривающей, что право сдачи имущества принадлежит его собственнику.

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

7

10

Поскольку до регистрации права собственности Общества на приобретенный объект недвижимости его передача в лизинг неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для использования, а именно — предназначенным для передачи в лизинг, до регистрации права собственности Общества на этот объект.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

С 2011 г. в связи с существенным увеличением величины доходов будущих периодов по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, по сравнению с предыдущими отчетными периодами, доходы

Закрытое акционерное общество
«Эич Эл Би Вншпаулит»
(ЗАО «Эич Эл Би Вншпаулит»)

8

37