

2.2.3	Право пользования программным обеспечением	1 934
	Итого	966 245

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

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

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

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

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

Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н (вступил в силу с 01.01.11) изменено понятие расходов будущих периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н). Согласно внесенным изменениям: «Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида».

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

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

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

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

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

Последнее позволяет исполнить требование п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», согласно которому расходы признаются в отчете о прибылях и убытках

Закрываю декларацию по налогу на прибыль
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

17

46

«путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем».

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

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

6.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 001 000 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.8. Кредиты и займы

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

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

Закрывающее финансовое обязательство
«Ойл Эл Би Внеструдит»
(ЗАО «Ойл Эл Би Внеструдит»)

18

47

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

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

Таблица 8 (тыс. руб.)

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

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

Таблица 9 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	<i>Кредиты в рублях, в том числе:</i>	1 724 333
1.1	ОАО "ТрансКредитБанк"	824 220
1.2	ОАО Банк "Северный морской путь"	361 327
1.3	ОАО Банк ВТБ	270 679
1.4	Центральный филиал ОАО "Акционерный банк "РОССИЯ"	108 581
1.5	Газпромбанк (ОАО)	91 040
1.6	Закрытое акционерное общество "Юникредит Банк"	66 667
1.7	Прочие	203
2	<i>Проценты по кредитам в рублях – всего, из них:</i>	8 068
2.1	ОАО Банк ВТБ	6 983
2.2	Закрытое акционерное общество "Юникредит Банк"	1 085
3	<i>Займы в рублях – всего, из них:</i>	400 000
3.1	Векселя ОАО "ГТЛК"	400 000
	Итого	2 130 582

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

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

В учете выпуск собственных векселей Общества отражен проводками:

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

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

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

Примененный Обществом порядок учета собственных векселей, размещенных с дисконтом, основан на положениях п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» («основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в

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

соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре») и существе вексельного обязательства, в соответствии с которым векселедержателю принадлежит право требовать исполнения по векселю в размере суммы, указанной в векселе (номинала векселя).

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

6.9. Прочие долгосрочные обязательства

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

Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства» приведена в таблице.

Таблица 10 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:	1 505 932
1.1	ЗАО "Трубная Грузовая Компания"	788 430
1.2	ООО "Авиа Групп Техникс"	75 380
2	Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по сумме лизинговых платежей, которые подлежат начислению не ранее 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	136 513
3	Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)	283 764
3.1	ООО "Росгосстрах"	182 666
3.2	Открытое акционерное общество Страховая компания "Альянс"	98 661
3.3	ОСАО "РЕСО-Гарантия"	2 261
3.4	ООО "Военно-страховая компания"	176
4	Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	191 676
4.1	ОАО «Дорисс»	107 037
4.2	ГУП "ЖКХ РС(Я)"	20 310
4.3	ООО "АэроГео"	17 028
4.4	ОАО "МАН"	16 338
4.5	Открытое акционерное общество "НИЖНЕ-ЛЕНСКОЕ"	12 207
4.6	ОАО "Уваровская ПМК №22"	9 475
5	Погрешность при округлении до тысяч	-1
	Итого	2 117 884

6.10. Кредиторская задолженность

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

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

Таблица 11 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	Задолженность перед поставщиками, в том числе:	132 945
1.1	ООО "Инжиниринговая компания "Стеклосервис"	32 600
1.2	ООО «Волжское автобусное производство «Волжанин»	26 596

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

20

110

1.3	Фирма "Розенбауер Интернациональ АГ" (Австрия)	17 640
1.4	ООО «Русские Автобусы - Группа ГАЗ»	12 704
1.5	ООО "Автомаш Холдинг"	11 962
1.6	ООО "Универсал-Спецтехника"	9 750
2	Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:	1 231 780
2.1	ООО "СибЖелТорг"	255 793
2.2	ЗАО "Трубная Грузовая Компания"	225 220
2.3	ТЭК Нижегородский Экспресс, ООО	110 059
2.4	ОАО "Ситалл"	73 806
2.5	ОАО "Кондопога"	67 325
3	Авансы полученные, включая переплаты, из них:	297 068
3.1	ЗАО «Коминвест-АКМТ»	248 912
3.2	ОАО "Дорстрой"	15 395
4	Прочие кредиторы	1 052
5	Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)	142 579
5.1	ООО "Росгосстрах"	63 806
5.2	Открытое акционерное общество Страховая компания "Альянс"	51 064
5.3	ОСАО "РЕСО-Гарантия"	24 390
6	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:	151 348
6.1	Налог на имущество	150 317
7	Расчеты по оплате труда	174
8	Расчеты с подотчетными лицами	251
	Итого	1 957 235

6.11. Доходы будущих периодов

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

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

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

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

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

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

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

Закрывающее мероприятие общества
«Эйч Эл Би Внешнеудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешнеудит»)

21

50

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

Таблица 12 (тыс. руб.)

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

6.12. Оценочные обязательства

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

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

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

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

6.13. Прочие краткосрочные обязательства

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

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

6.14. Забалансовые счета учета

Арендованные основные средства

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

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

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

22

57