

Приложение № 10

Сводная бухгалтерская отчетность
Эмитента по РСБУ за 2010 год

Аудиторское заключение

Адресат: акционеры Открытого акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» и иные пользователи сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания».

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания».

Сокращенное наименование: ОАО «ГТЛК».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739407189 (свидетельство о государственной регистрации № 727.376 от 19 ноября 2001 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 005404964 от 18 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 31а, стр.1.

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит».

Сокращенное наименование: ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о государственной регистрации № 470.740 от 17 февраля 1992 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2 (тел. 967-0495, факс 967-0497).

Почтовый адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12, подъезд 3, офис 701.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которого является ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: основной регистрационный номер записи 10202000095.

Global in Reach, Local in Touch

ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701, Тел.: (495) 967-04-95, факс: (495) 967-04-97, e-mail: info@vneshaudit.ru, www.vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в Московском банке Сбербанка России ОАО г. Москва Н/с 30101810400000000225 БИК 044525225

НЦБ Внешаудит — член  International — международная организация профессиональных бухгалтерских фирм в Европе и за рубежом

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ГТЛК» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, сводного отчета о прибылях и убытках, сводного отчета об изменениях капитала и сводного отчета о движении денежных средств за 2010 год, других приложений к сводному бухгалтерскому балансу и сводному отчету о прибылях и убытках, пояснительной записки.

*Ответственность аудируемого лица
за сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность*

Руководство ОАО «ГТЛК» несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «ГТЛК», а также оценку представления сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации.

*Заместитель генерального директора ЗАО «Эйч Эл Би
Внешаудит», директор по аудиту
(по доверенности от 20 февраля 2012 г.)*

*(квалификационный аттестат аудитора № 02-000039 от 12.12.11
номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29902003672)*



Дата аудиторского заключения — 19 ноября 2012 г.

СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2010 г.

		К О Д Ы	
Форма №1 по ОКУД		0710001	
Дата (год, месяц, число)		2010 3 31	
по ОКПО		57992197	
ИНН		7720261827171401001	
по ОКВЭД		65.21	
по ОКОПФ / ОКФС		47 12	
по ОКЕИ		384	

Открытое акционерное общество "Государственная
 Организация транспортная лизинговая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности Финансовая аренда (лизинг)
 Организационно-правовая форма форма собственности
 Открытое акционерное общество
 Единица измерения тыс руб
 Местонахождение (адрес)
 125284, г. Москва, Ленинградский пр-т, д.31а, стр.1

Дата утверждения 16.11.2012
 Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	-	1047
Основные средства	120	36333	42249
Незавершенное строительство	130	-	1080
Доходные вложения в материальные ценности	135	1052161	4934644
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	1384	3289
Прочие внеоборотные активы	150	-	55
Итого по разделу I	190	1089878	4982564
II. Оборотные активы			
Запасы	210	40225	162918
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	42	1732
расходы будущих периодов	216	40183	161186
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	10653	35519
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	58200	20252
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	53170	20252
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4178542	5842394
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	696637	324285
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	77000
Денежные средства	260	5517546	1474976
Прочие оборотные активы	270	19709	63234
НДС, уплаченный с авансов полученных	271	19709	63234
Итого по разделу II	290	9824875	7676293
БАЛАНС	300	10914753	12658857

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

4

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	10001000	10001000
Резервный капитал	430	500	7731
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными	432	500	7731
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	48702	215034
Итого по разделу III	490	10050202	10223765
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	139973	1421503
Отложенные налоговые обязательства	515	1707	845
Прочие долгосрочные обязательства	520	64646	363895
Итого по разделу IV	590	206326	1786243
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	292414	325838
Кредиторская задолженность	620	317696	287766
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	215528	72587
задолженность перед персоналом организации	622	167	12821
задолженность перед государственными внебюджетными	623	38	629
задолженность по налогам и сборам	624	865	26979
прочие кредиторы	625	101098	174750
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	7164	7164
Доходы будущих периодов	640	29511	19218
Прочие краткосрочные обязательства	660	11440	8863
Итого по разделу V	690	658225	648849
БАЛАНС	700	10914753	12658857

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	170831	171193
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	90	70172
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	5452	18261
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	1582059	5003734
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	1105926	3547264
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	1000	142939	139563
Основные средства, сданные в аренду (на балансе)	1001	142939	139563

Руководитель

Садыков В.В.

Главный бухгалтер

Пластинина Т.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

16.11.12

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

Сводный отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2010г.

Форма по ОКУД		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2010
Открытое акционерное общество "Государственная транспортная Олигиговая компания"		по ОКПО		57992197
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7720261827
Вид		по		65.21
эконо Финансовый лизинг		ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		47 12
Открытое акционерное общество / Федеральная собственность		по ОКЕИ		384
Единица в тыс. рублей				

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	2	3	4
1			
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2562461	878432
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2122894)	(747578)
Валовая прибыль	029	439567	130854
Коммерческие расходы	030	(41149)	(-)
Управленческие расходы	040	(372380)	(143312)
Прибыль (убыток) от продаж	050	26038	(12458)
Прочие доходы и расходы Проценты к получению	060	290780	283450
Проценты к уплате	070	(38506)	(64923)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	84475	210282
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	091	21788	282
Прочие расходы	100	(98681)	(294103)
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	110	(21788)	(282)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	264106	122248
Отложенные налоговые активы	141	1904	(1136)
Отложенные налоговые обязательства	142	862	1840
Текущий налог на прибыль	150	(60938)	(31443)
Дополнительные показатели	151	(13633)	(19198)
Налог на прибыль за предыдущие периоды, налоговые санкции	152	(13633)	(19198)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	192301	72311
СПРАВОЧНО Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	5351	6290
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Закрытое акционерное общество
«Эич Эл Би Внешаудит»
(ООО «Эич Эл Би Внешаудит»)

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Форма 07/0002 с 2

Показатель наименование	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		2614	149	2502	944
Прибыль (убыток) прошлых лет		837	345	168889	226934
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		33844	21546	59230	80232
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	13333	13	3418

Руководитель
(подпись) Садыков В.В.
(расшифровка)

Главный бухгалтер
(подпись)

Плестинина Т.А.
(расшифровка подписи)

16.11.12

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

Сводный отчет об изменениях капитала
за 20¹⁰ г.

		Форма по ОКУД		Коды	
		Дата (число, месяц, год)		0710003	
		31	12	2010	
Организация	Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	по ОКПО		57092197	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7720261827	
Вид экономической	Финансовый лизинг	по ОКВЭД		65.21	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество	47	12		
Федеральная собственность		по ОКОГН/ОКФС			
Единица измерения, тыс. руб		по ОКЕИ		384	

I. Изменения капитала

Показатель	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование						
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		1000	-	500	-23815	-22315
2009 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
Дополнительные данные, в том числе:		X	-	-	206	206
Изменение ставки налога на прибыль		X	-	-	206	206
Остаток на 1 января предыдущего года		1000	-	500	-23609	-22109
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	72311	72311
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций		1000000	X	X	X	1000000
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	-
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года		10001000	-	500	48702	1050202
2010 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-

Закрывшее акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ОАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

6

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	10001000	-	500	48702	1030202
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	192301	192301
Дивиденды		X	X	X	(18738)	(18738)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	7231	(7231)	0
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10001000	-	7731	215034	1223765

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервный фонд					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		500	-	(-)	500
данные отчетного года		500	7231	(-)	7731
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

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

Форма 0710003 с. 3

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наличесованные резервы) данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки					
Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	10060004		10242983	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Исполнено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-

Руководитель **Сидыков Виталий Витальевич**
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер
(подпись)

Пластинина Татьяна Анатольевна
(расшифровка подписи)

16.11.12

Закрывое акционерное общество
«Омск Эл Би Витальевич»
(ОАО «Омск Эл Би Витальевич»)

1

Сводный отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2010г.

Форма по ОКУД		0710004		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2010
Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"		по ОКПО		57892197
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7720261827
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		65.21
Финансовый лизинг				
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		47 12
Открытое акционерное общество / Федеральная собственность				
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		384

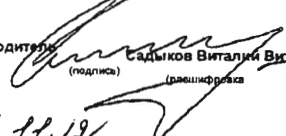
Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		5517546	1185
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		3732291	435262
Прочие доходы		1159584	217782
Конвертация валюты		310306	210604
Денежные средства, направленные:		(2323818)	(4156059)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(1219807)	(3527702)
на оплату труда	160	(163050)	(63360)
на выплату дивидендов, процентов	170	(42202)	(62639)
на расчеты по налогам и сборам	180	(181839)	(183283)
на прочие расходы		(716920)	(319075)
Конвертация валюты		(314432)	(216097)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		2568057	(3503015)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	3263	6159
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	308545	255135
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	27000	-
Прочие доходы		-	-
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(8178779)	(1134859)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(104000)	(-)
Прочие расходы		(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(7943971)	(873565)

Закрывшее акционерное общество
"Одн Эл Би Внестандарт"
(ОАО "Одн Эл Би Внестандарт")

Р

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		0	10000000
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		1826504	393598
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(493160)	(500657)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		1333344	9892941
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(4042570)	5516361
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		1474976	5517546
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	(6)

Руководитель  Садиков Виталий Витальевич
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер 
(подпись)

Пластикина Татьяна Анатольевна
(расшифровка подписи)

16.11.12

Закрытое акционерное общество
«Эл Эл Би Визн Лудит»
(ЗАО «Эл Эл Би Визн Лудит»)

9

ПРИЛОЖЕНИЕ К СВОДНОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2010 г.

Форма 5 по ОКУД		Коды		
		0710005		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2010
Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"		по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		
Финансовый лизинг		65.21		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		
Открытое акционерное общество		47		
Федеральная собственность		12		
Единица измерения, в тыс. рублей		по ОКЕИ		
		384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	0	1047	(-)	1047
в том числе у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	0	1047	(-)	1047
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030	-	-	(-)	-
Прочие	040	-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-

Закрывшее акционерное общество
«Орион-Бизнес»
(ОАО «Орион-Бизнес»)

10

Основные средства

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
I	2	3	4	5	6
Здания		20817	-	(-)	20817
Сооружения и передаточные устройства		-	-	(-)	-
Машины и оборудование		6543	4265	(782)	10026
Транспортные средства		9133	5355	(1351)	13137
Производственный и хозяйственный инвентарь		6736	502	(690)	6548
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		0	425	(-)	425
Земельные участки и объекты природопользования		1215	-	(-)	1215
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		44444	10547	(2823)	52168

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного
наименование	код		периода
I	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	0	0
в том числе: зданий и сооружений		1221	1153
машин, оборудования, транспортных средств		5347	7014
других		1543	1752
Передача в аренду объектов основных средств - всего		3832	12561
в том числе: здания		-	-
сооружения		-	-
Другие		3832	12561
в том числе: Транспортные средства (автомобили)		3832	12561
Переведено объектов основных средств на консервацию		21394	21394
Получено объектов основных средств в аренду - всего		170831	171193
в том числе: Офисное помещение (г. Москва)		169467	169467
Офисное помещение (г. Оренбург)		0	383
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
		145	247

Закрытое акционерное общество
«Ойл Эл Би Финанс Групп»
(ОАО «Ойл Эл Би Финанс Групп»)

Доходные вложения в материальные ценности

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

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

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

Расходы на освоение природных ресурсов

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

Финансовые вложения

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

Закрывое акционерное общество
«Опн Ол Би Вичепаунт»
(ЗАО «Опн Ол Би Вичепаунт»)

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

Закрывает акционерное общество
«Омск-Эн-Бит-Винил-Углерод»
(ОАО «Омск-Эн-Бит-Винил-Углерод»)

14

Обеспечения

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

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

Руководитель

(подпись)

Самойлов Виталий Витальевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)


Пластинина Татьяна Анатольевна
(расшифровка подписи)

16.11.12

Закрытое акционерное общество
«Орион-Бизнес»
(ОАО «Орион-Бизнес»)

15

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

Закрывающее предприятие Общества
«Орион-Биз-Венчарс»
(ЗАО «Орион-Биз-Венчарс»)

16

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности.....	3
1.1. Общие сведения о головной организации	3
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Сведения о дочернем обществе ОАО «ГТЛК».....	4
1.4. Прекращаемая деятельность.....	4
2. Информация о связанных сторонах.....	5
3. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности и описание системы	
ведения бухгалтерского учета	6
3.1. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности	6
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в	
Обществе	7
4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций.....	7
5. Изменение вступительных остатков в бухгалтерском балансе	9
6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.....	9
6.1. Основные средства.....	9
6.2. Незавершенное строительство.....	10
6.3. Доходные вложения в материальные ценности	11
6.4. Расходы будущих периодов.....	11
6.5. Финансовые вложения	12
6.6. Дебиторская задолженность	12
6.7. Капитал и резервы	14
6.8. Кредиты и займы	15
6.9. Прочие долгосрочные обязательства	16
6.10. Кредиторская задолженность	16
6.11. Доходы будущих периодов.....	18
6.12. Прочие краткосрочные обязательства	19
6.13. Забалансовые счета учета.....	19
6.14. Доходы Общества.....	21
6.15. Расходы Общества.....	21
6.16. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль	
22	
6.17. Расчет базовой прибыли на акцию	23
7. События после отчетной даты	23
8. Условные факты хозяйственной деятельности	23
9. Изменения оценочных значений.....	26
10. Раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 23.11.09	
№ 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о	
внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».....	26
11. Анализ финансово-экономической деятельности.....	26

Закрывое акционерное общество
«Ойи Эп Би Внмалуаи»
(ЗАО «Ойи Эп Би Внмалуаи»)

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения о головной организации

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

Сокращенное наименование: ОАО «ГТЛК».

Место нахождения: 125284, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31а, стр. 1.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.10.02 за основным государственным регистрационным номером 1027739407189.

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

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

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

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

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

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

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

Обществом открыты обособленные подразделения:

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

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

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

общее собрание акционеров;

совет директоров;

генеральный директор.

Среднегодовая численность работников Общества за 2010 год составила 119 человек.

Закреплено акционером государственной собственности
«ОАО «ГТЛК» (закрытое акционерное общество)
(ЗАО «Эл Эл Би Финансудит»)

3

18

1.2. Основные виды деятельности

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

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

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

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

ОАО «ГТЛК» не имеет зависимых обществ.

1.3. Сведения о дочернем обществе ОАО «ГТЛК»

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

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Уральская лизинговая компания ГА»

ИНН: 6674135904

ОГРН: 1046605195405

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

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

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

Доля Общества в уставном капитале юридического лица: 100%

Доля юридического лица в уставном капитале Общества: 0%

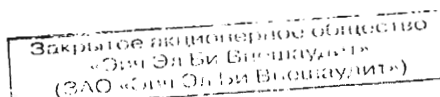
Основной вид деятельности общества: Финансовая аренда (лизинг)

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

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

1.4. Прекращаемая деятельность

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



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

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

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

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

2. Информация о связанных сторонах

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

К связанным сторонам относятся:

аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ;

участники совместной деятельности;

негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

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

Российская Федерация, права которой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.02.09 № 93 осуществляются Министерством транспорта РФ (единственный акционер Общества);

члены Совета директоров;

единоличный исполнительный орган;

дочернее предприятие.

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

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

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

Закртое акционерное общество
«Эйч Эй Би Инвестментс»
(ОАО «Эйч Эй Би Инвестментс»)

5

20

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности — тыс. руб.

Закрытое акционерное общество
«Сам Саб Би Виллентуэте»
(ОАО «Сам Саб Би Виллентуэте»)

6

21

3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе

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

Обществом для ведения бухгалтерского и налогового учета используется автоматизированная система бухгалтерского учета на базе программы «1С: Предприятие 7.7». В 2010 году осуществляется переход ведения бухгалтерского учета на платформу «1С: Предприятие 8.1».

4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций

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

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества), приобретенное имущество отражается в составе доходных вложений в материальные ценности по моменту передачи имущества в лизинг. Для целей бухгалтерского учета стоимость доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из срока действия договоров лизинга.

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

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

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

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

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

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

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

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

Величина отраженных при этом на счетах 91.1 и 91.2 доходов и расходов, связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя и их возвратом на баланс лизингодателя, совпадает и в силу этого увеличивает показатели стр. 090 «Прочие доходы» и стр. 100 «Прочие расходы», но влияния на финансовый результат не оказывает.

Закрытое акционерное общество
«Ом Эл Би Внестандарт»
(ОАО «Ом Эл Би Внестандарт»)

7

27

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

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

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность лизингополучателей, на балансе которых учитывается предмет лизинга, в размере остатка непогашенных лизинговых платежей показывается с подразделением на долгосрочную и краткосрочную (стр. 230 и 240 баланса) в соответствии с установленными графиками лизинговых платежей сроками оплаты. Начисленный со всей суммы лизинговых платежей НДС также подразделяется на долгосрочный и краткосрочный исходя из сроков начисления лизинговых платежей в соответствии с графиком и показывается в балансе по стр. 520 «Прочие долгосрочные обязательства» и стр. 660 «Прочие краткосрочные обязательства».

Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражаются по первоначальной стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение) без уменьшения их стоимости по мере течения срока лизинга.

Первоначальная стоимость предметов лизинга вне зависимости от того, на чьем балансе по условиям договора они учитываются, формируется из фактических затрат, связанных с приобретением данного имущества. Проценты по привлеченным кредитам и займам для приобретения предметов лизинга включаются в первоначальную стоимость имущества, в случае если приобретенный предмет лизинга является инвестиционным активом. В соответствии с Учетной политикой Общества инвестиционными активами признаются активы (в том числе предназначенные для передачи в лизинг), подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени, превышающего 12 месяцев, и затраты на приобретение (сооружение, изготовление) которых превышают 5 % к общему итогу соответствующих расходов за отчетный год.

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

Полученные от лизингополучателей авансы, выплата которых предусмотрена договором лизинга (вне зависимости от баланса, на котором учитывается имущество), отражаются Обществом на счетах 62.2Л «Авансы, полученные в руб.» и 62.7Л «Авансы, полученные в у.е.» и засчитываются в оплату лизинговых платежей в размере и в сроки, установленные графиками лизинговых платежей.

В бухгалтерском балансе указанные авансы в зависимости от сроков погашения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и показываются по стр. 520 «Прочие долгосрочные обязательства» и стр. 625 «Прочие кредиторы».

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

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

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

8

23

утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде раскрыты в соответствующих разделах пояснительной записки.

5. Изменение вступительных остатков в бухгалтерском балансе

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе ОАО «ГТЛК» на 31.12.10 произведена корректировка вступительных остатков по следующим строкам баланса.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Строка баланса	Первоначальный показатель	Скорректированный показатель	Величина корректировки	Причина
Стр. 910 «Арендованные основные средства»	1 364	170 831	+169 467	Вступительный показатель увеличен на стоимость помещений, пользование которыми осуществлялось Обществом с августа 2009 г. по предварительному договору № 14 от 11.06.09 с ЗАО «Генеральная дирекция «Центр»
Стр. 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	2 150 491	1 582 059	-568 432	Вступительный показатель скорректирован в связи с изменением в 2010 г. способа представления информации о полученных обеспечениях обязательств и платежей

Применяемый Обществом способ представления в отчетности информации об обеспечениях обязательств и платежей полученных подробно раскрыт в подразделе «Обеспечения обязательств выданные» раздела 6.13 «Забалансовые счета учета» настоящей Пояснительной записки.

6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

6.1. Основные средства

В соответствии с учетной политикой Общества активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 20 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств фактически определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1).

Основные средства Общества разделяются на следующие группы.

Закрытое акционерное общество
«Эл.ТЭ.Би.Внедрения»
(ЗАО «Эл.ТЭ.Би.Внедрения»)

9

24

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование групп объектов основных средств	Первоначальная стоимость объектов основных средств на 31.12.10	Сумма накопленной амортизации на 31.12.10	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.10	Доля остаточной стоимости группы основных средств в общей сумме, %
Здания	20 817	1 153	19 664	46,6
Машины и оборудование	10 026	4 478	5 548	13,1
Транспортные средства	13 137	2 535	10 602	25,1
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 548	1 721	4 825	11,4
Другие виды основных средств	425	30	395	0,9
Земельные участки и объекты природопользования	1 215	-	1 215	2,9
Итого:	52 168	9 919	42 249	100

С момента создания Общества переоценка основных средств не производилась.

В составе объектов основных средств числится земельный участок площадью 700 кв. м, стоимость которого не погашается.

На 31.12.10 Общество имеет договоры по предоставлению транспортных средств в аренду. Остаточная стоимость ОС на конец отчетного периода составляет 42 249 тыс. руб.

6.2. Незавершенное строительство

Показатель стр. 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса включает расходы по приобретению предметов лизинга и основных средств, используемых Обществом для собственных нужд, и по состоянию на 31.12.10 составляет 1 080 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом по соглашению с компанией «Cessna Aircraft Company» (США) приобретен самолет «Цессна Гранд Караван» (№ 208В2239). По условиям соглашения право собственности на самолет переходит к Обществу (покупателю) по моменту оформления продавцом купчей на самолет, которая была оформлена 23.12.10. В соответствии с гражданским законодательством РФ приобретенный Обществом самолет относится к воздушным судам, подлежащим государственной регистрации, и приравнивается в связи с этим к недвижимому имуществу, право собственности на которое подлежит государственной регистрации. Право собственности Общества на самолет «Цессна Гранд Караван» (№ 208В2239) зарегистрировано в феврале 2011 г.

Учитывая сложный характер сделки и необходимость государственной регистрации права собственности на воздушное судно в РФ, Обществом принято решение об отражении приобретенного самолета «Цессна Гранд Караван» (№ 208В2239) на балансе в составе вложений во внеоборотные активы по моменту регистрации права собственности Общества на это имущество в РФ.

В связи с этим на 31.12.10 приобретенный самолет стоимостью 70 051 тыс. руб. до регистрации права собственности на него в РФ показан по стр. 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» баланса, выплаченный продавцу компании «Cessna Aircraft Company» аванс в размере 70 051 тыс. руб. — в составе дебиторской задолженности по стр. 240 баланса.

Закрѣтое акционерное общество
«Ойѣл Ойѣл Вѣстѣуѣлѣтѣ»
(ЗАО «Ойѣл Ойѣл Вѣстѣуѣлѣтѣ»)

10

25

6.3. Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности Общества числится имущество, переданное в лизинг по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя.

Применяемый Обществом порядок учета данного имущества изложен в разделе 4 «Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций» настоящей Пояснительной записки.

Доходные вложения в материальные ценности разделяются на следующие группы.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование групп объектов основных средств	Первоначальная стоимость объектов основных средств на 31.12.10	Сумма накопленной амортизации на 31.12.10	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.10	Доля остаточной стоимости группы основных средств в общей сумме, %
Здания	86 563	11 227	75 336	1,5
Машины и оборудование	4 812 355	638 283	4 174 072	84,6
Транспортные средства	1 248 020	585 107	662 913	13,9
Итого	6 169 461	1 234 617	4 934 844	100

6.4. Расходы будущих периодов

В соответствии с принятой учетной политикой Общества затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно. Срок, в течение которого списываются расходы будущих периодов, определяется в соответствии с условиями договоров или руководством Общества и утверждается приказом.

В таблице приведена расшифровка показателя строки 216 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 31.12.10.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.10	Доля в % к итогу
Страховая премия по страхованию предметов лизинга	141 684	87,9
Проект по развитию, производству и продвижению самолетов для местных авиалиний	8 999	5,6
Программное обеспечение	5 239	3,2
Прочие	5 264	3,3
Итого	161 186	100

Существенную часть строки 216 «Расходы будущих периодов» составляет страховая премия по страхованию предметов лизинга.

По условиям договоров лизинга обязанность по страхованию предмета лизинга возлагается на лизингодателя (Общество). Во исполнение данной обязанности Обществом заключаются договоры страхования предмета лизинга как краткосрочные, так и долгосрочные весь срок действия договора лизинга.

Расходы на страхование отражаются Обществом по дебету счета 97 (в корреспонденции со счетом 76.1 «Расчеты по страхованию») в момент вступления договора страхования в силу в полном размере страховой премии, которые погашаются в соответствии с графиком уплаты страховых взносов. На счете 76.1 отражается кредиторская задолженность Общества перед страховыми компаниями по оплате страховых премий, которая отражена в составе показателей стр. 520 «Прочие

Закрываю таблицу

11

26

долгосрочные обязательства» и стр. 625 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса на 31.12.10 в зависимости от сроков погашения.

Списание расходов на имущественное страхование производится равномерно пропорционально календарным месяцам действия договоров страхования (страховых полисов).

6.5. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества, отраженные по строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса, состоят из:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	01.01.10	31.12.10
Депозитные вклады	-	77 000

В проверяемом периоде Общество размещало денежные средства на депозитных вкладах в ОАО «Банк БТБ Северо-Запад», Филиал «Меридиан» по договорам срочного депозита со сроком привлечения до года.

6.6. Дебиторская задолженность

Показатель строки 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса на 31.12.10 на начало отчетного периода 58 200 тыс. руб., на конец отчетного периода – 20 252 тыс. руб.

Показатель строки 240 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса на 31.12.10 на начало отчетного периода 4 178 542 тыс. руб., на конец отчетного периода – 5 842 394 тыс. руб.

Разделение на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность производится в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Данные о величине и структуре дебиторской задолженности по видам приведены в таблицах.

Строка 230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)».

Таблица 6 (тыс. руб.)

	Предприятие – должник	Сумма долга
11	Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма)	
	Открытое акционерное общество «Международный аэропорт Владивосток»	20 252
	Итого	20 252

Строка 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма долга
1	Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей)	58 102
1.1	ОАО «АстраханьПассажирТранс»	52 357
1.2	Открытое акционерное общество «Международный аэропорт Владивосток»	4 932
1.3	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное	813

Закрывается акционерное общество
«ОАО «Одн. Ол. Бл. Вост. Запад»»
(ОАО «Одн. Ол. Бл. Вост. Запад»)

12

27

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма долга
	предприятие № 4»	
2	Лизингополучатели – по начисленным лизинговым платежам, в том числе	27 638
2.1	Закрытое акционерное общество «Дорога Черноземья»	6 357
2.2	Федеральное государственное унитарное дорожное эксплуатационное предприятие № 167	4 666
2.3	ООО «Уралэлектрострой»	3 408
2.4	Общество с ограниченной ответственностью «Дорожно-эксплуатационное предприятие-71»	2 446
2.5	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие № 363»	1 010
2.6	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие № 342»	718
2.7	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие № 148»	689
2.8	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие № 190»	681
2.9	Федеральное государственное унитарное дорожное эксплуатационное предприятие № 65	590
2.10	Общество с ограниченной ответственностью «Дорожно-строительное управление № 1»	573
2.11	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие № 222»	520
2.12	Федеральное государственное унитарное дорожное эксплуатационное предприятие № 166	475
2.13	Федеральное государственное унитарное дорожное эксплуатационное предприятие № 63	432
2.14	Закрытое акционерное общество «НТК-строй»	401
2.15	Открытое акционерное общество «Дорожное предприятие № 6»	390
2.16	Общество с ограниченной ответственностью «Дорожная управляющая компания»	388
2.17	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие № 40»	369
2.18	ООО УК «Коминвест-ЮГ»	304
2.19	Прочие (менее 1 % суммы показателя: < 276 тыс. руб)	3 221
3	Задолженность по прочим договорам, в том числе:	238 545
3.1	ООО «Меркатор Холдинг»	219 004
3.2	ОАО «Производственное объединение Елабужский автомобильный завод»	15 112
3.3	ОАО «Рязский авторемонтный завод»	2 265
3.4	ОАО «Челябинский машиностроительный завод автомобильных прицепов «Уралавтоприцеп»	2 098
3.5	ООО «Тринкар»	66
4	Расчеты по претензиям, в том числе:	131 664
4.1	ООО «Феникс»	100 002
4.2	ООО «Фокус»	16 401
4.3	ООО «Дорсервис»	6 189
4.4	ООО УК «Коминвест-ЮП»	2 381
4.5	Федеральное государственное унитарное дорожное эксплуатационное предприятие № 81	1 886
4.6	ОАО «Угличмаш»	1 400
4.7	ОАО «РАСКАТ»	1 183
4.8	ООО «Транссервис»	1 000
4.9	ООО «Ренттех»	429
4.10	Открытое акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие № 148»	292
4.11	ООО «Золотая скань»	250
4.12	ЗАО «Генеральная Дирекция «Центр»	246
4.13	Прочие	5
5	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:	716 518
5.1	Налог на добавленную стоимость	699 320
5.2	Налог на прибыль	17 126
5.3	Прочие	72
6	Авансы выданные, в том числе:	4 641 336
6.1	ОАО «КАМАЗ»	1 000 082

Закрытое акционерное общество
«Ом-Ом-Би-Бизнес-Универсал»
(ОАО «Ом-Ом-Би-Бизнес-Универсал»)

13

287

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма долга
6.2	ООО «Русские Автобусы - Группа ГАЗ»	778 714
6.3	ООО «Спецтехника - Группа ГАЗ»	579 013
6.4	ООО «Дормаш-Интернешнл»	569 528
6.5	ОАО «Кемеровский опытный ремонтно-механический завод»	317 728
6.6	ЗАО «Бецема»	277 820
6.7	ООО «Меркатор Холдинг»	243 985
6.8	ОАО «Тосненский механический завод»	235 810
6.9	ОАО «Петербургский трамвайно-механический завод»	168 000
6.10	ООО «Север-Скан»	78 010
6.11	Cessna Aircraft Company	70 051
6.12	Прочие (менее 1 % суммы показателя: < 46 413 тыс. руб.)	322 595
7	Прочие, в том числе	28 590
7.1	УФК по г. Москве (ФТС России)	13 020
7.2	ОАО «ТрансКредитБанк»	9 555
7.3	ООО «Гольфстрим 2004»	2 500
7.4	ООО «Меркатор Холдинг»	2 240
7.5	Расчеты по социальному страхованию	411
7.6	Федеральное Государственное Унитарное Предприятие «Почта России»	310
7.7	Расчеты с персоналом по прочим операциям	257
7.8	ОСАО «РЕСО-Гарантия»	177
7.9	Расчеты с подотчетными лицами	85
7.10	прочие	36
	Итого	5 842 394

В составе показателя стр. 240 бухгалтерского баланса на 31.12.10 показана дебиторская задолженность в виде авансов, выданных под приобретение предметов лизинга (по договорам поставки предметов лизинга):

на 01.01.10 – 286 832 тыс. руб.;

на 31.12.10 – 2 093 480 тыс. руб.

В составе задолженности прочих дебиторов на 31.12.10 числится дебиторская задолженность должников, в отношении которых открыто конкурсное производство или по требованию Общества возбуждено исполнительное производство.

Таблица 8 (тыс. руб.)

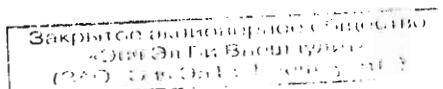
Дебитор	Задолженность на 31.12.10	Производство
ООО «Дорсервис»	6 189	Исполнительное производство
ООО «Золотая скань»	250	Конкурсное производство
ООО УК «Коминвест-ЮГ»	2 381	Исполнительное производство
ООО «Транссервис»	1 000	Исполнительное производство
ООО «Феникс»	100 002	Исполнительное производство
ООО «Фокус»	16 401	Конкурсное производство

Образование указанной задолженности в большей части не связано с реализацией товаров и услуг (в том числе, услуг по договорам лизинга), поэтому в соответствии с учетной политикой ОАО «ГТЛК» для целей бухгалтерского учета и п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н) резерв по сомнительным долгам в отношении данной задолженности не формировался.

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 2009 финансового года Обществом получена чистая прибыль в размере 72 311 тыс. руб., 10 % от которой (7 231 тыс. руб.) направлены в резервный фонд. Соответствующая запись в учете сделана на основании решения годового общего собрания акционеров об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества (Распоряжение Минтранса России от 28.06.10 № ИЛ-51-р).

Резервный фонд Общества до конца не сформирован. Отчисления в резервный фонд по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год будут произведены после утверждения бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 01.01.10 составляет 51 662 тыс. руб., на 31.12.10 – 217 994 тыс. руб.

За 2010 год показатель нераспределенной прибыли изменился за счет чистой прибыли 2010 года на 166 332 тыс. руб.

Годовым общим собранием акционеров (Распоряжение Минтранса России от 28.06.10 № ИЛ-51-р) принято решение о выплате дивидендов по итогам 2009 г. в размере 18 078 тыс. руб. в денежной форме. В Отчете об изменении капитала (форма № 3) за 2010 год по строке «дивиденды» отражена сумма 18 738 тыс. руб., которая включает выплаты членам Совета директоров в отчетном периоде в сумме 660 тыс. руб.

Величина задолженности перед учредителями по выплате доходов составляет 7 164 тыс. руб. и представляет собой сумму дивидендов, начисленных по итогам 2007 финансового года (Распоряжение Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 30.06.08 № 982-р) и своевременно не выплаченных Обществом.

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 единовременно 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 01.01.10 составляет 43,4605 руб., на 31.12.10 – 40,3331 руб.

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 510 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса, представлена в таблице.

Таблица 9 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование счета (субсчета)	01.01.10	31.12.10
1	ОАО Банк «Северный морской путь»	-	107 141
2	ОАО «ТрансКредитБанк»	61 440	1 210 675
3	ОАО «Российский банк развития» (EUR)	78 533	-
4	ОАО «Банк ВТБ Северо-запад»	-	103 688
	Итого	139 973	1 421 503

В состав показателя строки 510 бухгалтерского баланса включена задолженность по кредитам Общества со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Закрывающее акционерное общество
«ОАО «ТрансКредитБанк»
(ОАО «ТрансКредитБанк»)

15

30

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 610 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса, представлена в таблице.

Таблица 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование/субсчет	01.01.10	31.12.10
1	ОАО «ТрансКредитБанк» (основной долг)	145 222	165 495
2	ОАО «ТрансКредитБанк» (проценты)	900	532
3	ОАО «ТрансКредитБанк» (EUR)	-	62 113
4	ОАО «Российский банк развития» (EUR)	135 371	-
5	ОАО «Банк Северо-Запад»	-	64 313
6	Векселя ОАО «ГТЛК» (основной долг)	7 043	-
7	Векселя ОАО «ГТЛК» (проценты)	2 958	-
8	ОАО «СМП Банк»	-	31 567
9	Прочие	1819	1819
	Итого	292414	325838

В состав показателя строки 610 бухгалтерского баланса включена краткосрочная часть задолженности по кредитам Общества, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По рублевым и валютным кредитам оплата процентов производится ежемесячно. Задолженность по уплате процентов по полученным кредитам отражена в составе показателя стр. 610 бухгалтерского баланса и составляет на 31.12.10 – 532 тыс. руб.

6.9. Прочие долгосрочные обязательства

В составе показателя строки 520 «Прочие долгосрочные обязательства» Обществом учитываются:

долгосрочная часть авансов, полученных в соответствии с договорами лизинга (графиками лизинговых платежей);

суммы отложенного НДС с сумм дебиторской задолженности, отраженной по строке 230 бухгалтерского баланса;

долгосрочная часть кредиторской задолженности по оплате страховых взносов, подлежащая погашению в соответствии с графиками платежей в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Структура прочих долгосрочных обязательств представлена в таблице.

Таблица 11 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование/субсчет	01.01.10	31.12.10
1	Авансы, полученные по договорам лизинга	38 333	282 935
2	Отложенные налоги (НДС)	8 111	3 089
3	Задолженность по оплате страховой премии	18 202	77 853
	Итого	64 646	363 895

6.10. Кредиторская задолженность

Показатель строки 620 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.10 составляет на начало года 317 493 тыс. руб., на конец года – 287 563 тыс. руб.

Расшифровка существенных показателей строки 620 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.10 представлена в таблицах.

Закрытое акционерное общество
«ОАК-ЭнВиВ-Консалтинг»
(ОАО «ОАК-ЭнВиВ-Консалтинг»)

16

31

Строка 621 Краткосрочные обязательства «Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики» на 31.12.10.

Таблица 12 (тыс. руб.)

№ п\п	Содержание	Сумма долга
1	ООО «Меркатор Холдинг»	31 920
2	ЗАО «Коминвест-АКМТ»	13 645
3	ООО «Русские Автобусы - Группа ГАЗ»	7 638
4	ООО «Спецтехника - Группа ГАЗ»	6 660
5	ОАО «ТФК «КАМАЗ»	5 110
6	ООО «Торговый Дом ЭЙРФЛОТ ТЕХНИКС»	1 663
7	ООО «Дженсер Ясеново»	1 233
8	ООО «Аймартс Дизайн»	1 217
9	ООО «АСМАП-Сервис»	724
10	ЗАО ДХЛ ИНТЕРНЕШНЛ	380
11	ООО «Дизайн Бюро Зоран»	370
12	ЗАО «МонАрх-Сервис»	354
13	ЗАО «Астерос»	333
14	ОАО «Мобильные ТелеСистемы»	229
15	ЗАО «Эффективные решения»	209
16	ОАО «Комстар - Объединенные ТелеСистемы»	183
17	Общество с ограниченной ответственностью Туристическая компания «Болеро»	175
18	ЗАО «Издательство «Дорога»	140
19	Прочие (менее 100 тыс. руб.)	404
	Итого	72 587

Строка 624 Краткосрочные обязательства «Кредиторская задолженность: задолженность по налогам и сборам» на 31.12.10.

Таблица 13 (тыс. руб.)

№ п\п	Содержание	Сумма долга
1	Налог на имущество	25 075
2	Подоходный налог	1 076
3	Транспортный налог	818
4	Прочее	11
	Итого	26 979

Строка 625 Краткосрочные обязательства «Прочие кредиторы» на 31.12.10.

Таблица 14

№ п\п	Предприятие - кредитор	Сумма долга (тыс. руб.)
1	Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:	106 017
1.1	ОАО «АстраханьПассажирТранс»	14 168
1.2	ФГУП «Росморпорт»	13 014
1.3	Департамент городского хозяйства администрации Волгограда	12 835
1.4	Открытое акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»	10 120
1.5	Закрытое акционерное общество «Аргус Пайплайн Сервис»	6 560
1.6	Закрытое акционерное общество «Трубная Грузовая Компания»	5 204
1.7	Государственная компания «Российские автомобильные дороги»	4 483
1.8	Общество с ограниченной ответственностью «БСК-Взрывпром»	3 449
1.9	Общество с ограниченной ответственностью «ССП-Консалт»	3 378
1.10	Общество с ограниченной ответственностью «Русфорест Магистральный»	3 135
1.11	Общество с ограниченной ответственностью «ШПУНТ-Северо-Запад»	2 991
1.12	Общество с ограниченной ответственностью «АэроГео»	2 792

Закрытое акционерное общество
«Ори Эн Би Вентуризм»
(ЗАО «Ори Эн Би Вентуризм»)

17

32

№ п/п	Предприятие - кредитор	Сумма долга (тыс. руб.)
1.13	Открытое акционерное общество «Международный аэропорт Владивосток»	1 922
1.14	Государственное унитарное предприятие Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление»	1 744
1.15	Открытое акционерное общество «Орелдорстрой»	1 692
1.16	Муниципальное автономное учреждение «Кемеровские автодороги»	1 628
1.17	Общество с ограниченной ответственностью «Дорснаб»	1 474
1.18	Общество с ограниченной ответственностью «Аэропорт Емельяново»	1 395
1.19	Закрытое акционерное общество «Национальная арендная компания»	1 172
1.20	Открытое акционерное общество «АТП-31»	1 146
1.21	Прочие (менее 1 % суммы показателя: < 1 060 тыс. руб.)	11 715
2	Авансы полученные, включая переплаты, из них	22 070
2.1	ЗАО «Аргус Пайплайн Сервис»	8 910
2.2	Общество с ограниченной ответственностью «ССП-Консалт»	1 052
2.3	Закрытое акционерное общество «Лиманская Передвижная Механизированная Колонна»	945
2.4	Закрытое акционерное общество «Сефко»	881
2.5	Общество с ограниченной ответственностью «Русфорест Магистральный»	854
2.6	Общество с ограниченной ответственностью «Дорожник»	616
2.7	Открытое акционерное общество «Орелдорстрой»	560
2.8	Закрытое акционерное общество «Дороги Черноземья»	489
2.9	Открытое акционерное общество «БАШКИРАВТОДОР»	473
2.10	Общество с ограниченной ответственностью «Автодорога»	457
2.11	Федеральное государственное унитарное дорожное эксплуатационное предприятие № 86	436
2.12	Федеральное государственное унитарное дорожное эксплуатационное предприятие № 13	428
2.13	Открытое акционерное общество «Горный автодор»	385
2.14	Общество с ограниченной ответственностью «Промтехноком»	379
2.15	Закрытое акционерное общество «Фирма «Автогрейд»	342
2.16	Общество с ограниченной ответственностью «Спецсервис-Регион»	339
2.17	Общество с ограниченной ответственностью «Дорожное управление»	271
2.18	Общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис»	267
2.19	Общество с ограниченной ответственностью «Татнефтедор»	259
2.20	Общество с ограниченной ответственностью «Агродорспецстрой»	245
2.21	Прочие (менее 1 % суммы показателя: < 221 тыс. руб.)	3 482
3	Прочие, из них:	46 663
3.1	ОАО СК «РОСНО»	27 594
3.2	ООО «Ростгосстрах»	4 962
3.4	ОСАО «РЕСО-Гарантия»	13 11
3.3	ООО «Военно-страховая компания»	154
3.5	ООО «АСМАП-Сервис»	114
3.6	Расчеты с подотчетными лицами	405
3.7	Вознаграждение членам совета директоров	324
Итого		174 720

6.11. Доходы будущих периодов

Показатель строки 640 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 01.01.10 составляет 29 511 тыс. руб., на 31.12.10 – 19 218 тыс. руб.

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.

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

Закрытое акционерное общество
«Ориент Эксплуатация»
(ОАО «Ориент Эксплуатация»)

18

35

6.12. Прочие краткосрочные обязательства

Показатель стр. 660 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на 01.01.10 составляет 11 440 тыс. руб., на 31.12.10 – 8 868 тыс. руб.

В состав отчетного показателя включаются суммы отложенного НДС с сумм краткосрочной дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых предмет лизинга учитывается на балансе (указанная задолженность лизингополучателей в балансе показывается в своей краткосрочной части по строке 240). Долгосрочная часть отложенного НДС с сумм дебиторской задолженности таких лизингополучателей включается в состав показателя стр. 520 «Прочие долгосрочные обязательства» баланса.

6.13. Забалансовые счета учета

Арендованные основные средства

Показатель стр. 910 «Арендованные основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.10 составил 171 193 тыс. руб.

В отчетном периоде на счете 001 Обществом отражались:

автомобиль Mazda CX-9, полученный в аренду по договору аренды транспортных средств от 01.01.08 с А.П. Насоновым (имущество списано со счета 001 при прекращении данного договора 30.06.10);

помещения площадью 1 756 кв. м по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 31а, стр. 1, арендуемые по договору краткосрочной аренды № 23 от 08.06.10 у ЗАО «Генеральная дирекция «Центр» в оценке по стоимости 169 466 680 руб., определенной по справке арендодателя.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Показатель стр. 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» бухгалтерского баланса на 31.12.10 составил 70 172 тыс. руб.

Наиболее существенную долю в указанном отчетном показателе на 31.12.10 составляет стоимость приобретенного самолета «Цессна Гранд Караван» (№ 208B2239) в сумме 70 051 тыс. руб. Подробно причины учета приобретенного самолета на счете 002 раскрыты в разделе 6.2 «Незавершенное строительство» настоящей Пояснительной записки.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Показатель стр. 940 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» бухгалтерского баланса на 31.12.10 составляет 18 261 тыс. руб.

На забалансовом счете 007 отражена задолженность, списанная в убыток в связи истечением срока исковой давности, и иная нереальная ко взысканию дебиторская задолженность.

Обеспечения обязательств полученные

В составе полученных обеспечений Обществом отражаются поручительства юридических и физических лиц за лизингополучателей по договорам лизинга.

Показатель стр. 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» бухгалтерского баланса на 31.12.10 составляет 5 003 734 тыс. руб.

В отчетном периоде изменился способ представления информации об обеспечениях, полученных в бухгалтерской отчетности.

Закрывается и пропущено обязательство
«Ом Эл Би Вентури»
(ЗАО «Ом Эл Би Вентури»)

19

39

Исполнение обязательств лизингополучателей по договорам лизинга, заключаемым Обществом, по уплате лизинговых платежей обеспечивается поручительством третьих лиц (юридических и физических лиц), которые отвечают по обязательствам лизингополучателей солидарно и в полном объеме. При этом в большинстве случаев каждый договор лизинга обеспечивается поручительством двух или более лиц.

В бухгалтерском балансе за 2009 г. величина полученных обеспечений в виде поручительств была отражена в объеме обязательств, принятых на себя поручителями по каждому из договоров поручительства, при этом в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 г. была раскрыта информация о величина превышения полученных обеспечений над величиной обеспеченных ими обязательств по договорам лизинга.

В 2010 г. способ оценки полученных обеспечений в виде поручительств для целей представления информации в отчетности был изменен Обществом. Полученные по каждому договору лизинга поручительства третьих лиц оцениваются исходя из объема лизинговых платежей, подлежащих погашению (оплате) лизингополучателем на отчетную дату, вне зависимости от количества поручительств по договору лизинга.

Данный подход представления информации в балансе о полученных поручительствах третьих лиц в обеспечение договоров лизинга основан на том, что поручители отвечают перед Обществом в том же объеме, что и должник-лизингополучатель (ст. 363 ГК РФ). Поэтому в случае неисполнения должником обязательств по договору лизинга Общество вправе получить удовлетворение от поручителей только в размере задолженности лизингополучателя, вне зависимости от количества поручителей. В связи с этим оценка поручительств третьих лиц в объеме существующих на отчетную дату обязательств лизингополучателей по договору лизинга, которые обеспечены данными поручительствами вне зависимости от количества полученных по конкретному договору лизинга поручительств, по мнению Общества, позволяет более достоверно представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях.

В связи с изменением в 2010 г. способа представления в балансе информации о полученных обеспечениях в виде поручительств (стр. 950 баланса) в целях соблюдения требования сопоставимости данных бухгалтерской отчетности Обществом проведена корректировка вступительного остатка стр. 950 баланса (раздел 5 «Изменение вступительных остатков» настоящей Пояснительной записки).

Обеспечения обязательств выданные

Показатель стр. 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» бухгалтерского баланса на 31.12.10 составил 3 547 264 тыс. руб. На счете 009 отражен залог имущества по договорам залога, заключенным с банками в обеспечение исполнения обязательств Общества по кредитным договорам с этими банками.

Предметом договоров залога являются:

предметы лизинга;

залог прав на получение лизинговых платежей по договорам лизинга.

Сумма залога прав на получение лизинговых платежей по договорам лизинга отражена по строке «Выданные» раздела «Обеспечения» Приложения к бухгалтерскому балансу (формы № 5) за 2010 год.

Заложенное имущество отражается на забалансовых счетах учета по залоговой стоимости, установленной договором.

Основные средства, сданные в аренду

Показатель строки «Основные средства, сданные в аренду» бухгалтерского

Закрытое акционерное общество
«Сет-Ол Би Бизнес»
(ООО «Сет-Ол Би Бизнес»)

20

35

баланса на 31.12.10 составил 139 563 тыс. руб. На счете 011 отражены предметы лизинга, которые по условиям договоров лизинга учитываются на балансе лизингополучателя, что соответствует Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н). Предметы лизинга отражаются за балансом в оценке по первоначальной стоимости, стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение).

6.14. Доходы Общества

Анализ структуры доходов Общества за 2009 – 2010 гг. приведен в таблице.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Вид доходов	В абсолютных величинах (тыс. руб.)	
	2009 год	2010 год
1. Доходы от обычных видов деятельности:	878 431	2 562 461
Сумма лизинговых платежей	395187	1 423 905
В т.ч. НДС	-60 273	-217 206
Доход от лизинговых платежей по договорам лизинга, балансодержателем по которым является лизингополучатель	18 416	17 194
Выручка от реализации товара	619 632	1 579 510
В т.ч. НДС	-94 520	-240 942
2. Проценты к получению	283 450	290 780
3. Прочие доходы:	210 282	84 475
Курсовые разницы по расчетам в валюте	59 230	33 844
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	282	21 788
Продажа ОС*	6 621	15 677
Компенсация за повреждение предмета лизинга	0	4 115
Неустойка (штрафы, пени)	2 502	2 614
Сдача автотранспорта в аренду	162	2 455
Сдача прочего имущества в аренду/субаренду	1 744	1 525
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	3 708	1 184
Прочие, в том числе:	136 033	1 273
Расходы и доходы прошлых лет	135 348	837
Переоценка задолженности по договору лизинга (по договорам лизинга, балансодержателем по которым является лизингополучатель)	369	0
Итого доходов	1 372 166	2 937 716

*-включая предметы лизинга.

Выручка от реализации товаров является доходами от продажи техники, заранее приобретенной у крупных автопроизводителей, поставщикам предметов лизинга (предприятиям-производителям коммунально-дорожных машин), осуществляющим ее доработку и дальнейшую поставку Обществу для передачи по договорам лизинга.

6.15. Расходы Общества

Анализ структуры расходов Общества за 2009 – 2010 гг. приведен в таблице.

Таблица 16 (тыс. руб.)

Вид расходов	В абсолютных величинах (тыс. руб.)	
	2009 год	2010 год
1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	747 578	2 122 894
Амортизация по предметам лизинга	217 232	745 976

Закрывающее сальдо по счету 011
«Объекты лизинга»
(ЗАО «Эксперт-Бизнес-Сервис»)

21

36

Корректировки налога на прибыль прошлых лет		95
Налоговые санкции	19 198	13 538
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	72 311	192 301

6.17. Расчет базовой прибыли на акцию

Таблица 18

Чистая прибыль, тыс. руб.	192 301
Средневзвешенное количество акций, шт.	1 000 100
Базовая прибыль на акцию, тыс.руб.	0,19

7. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2009 г. была составлена с учетом условных фактов хозяйственной деятельности, а именно: с отражением в учете последствий недействительности ничтожных сделок с ООО «Агропромкомплекс», ОАО «Уральский приборостроительный завод» (ОАО «УПЗ»), ООО «УниверсалТорг» и ООО «Гольфстрим 2004» до вынесения судом решения о признании данных сделок ничтожными. Информация об указанных условных фактах была раскрыта в Пояснительной записке Общества к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 г.

В 2010 г. в отношении большинства указанных сделок имевшая место неопределенность разрешена:

договор поставки предмета лизинга от 28.09.07 с ООО «УниверсалТорг» признан ничтожной сделкой, оплаченная Обществом по этому договору сумма в размере 100 000 000 руб. присуждена судом к взысканию в пользу Общества с ООО «Феникс» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.10.10 № А40-34494/10-40-293);

договор лизинга № 5-6ЛПП/2008 от 28.09.07 с ООО «Агропромкомплекс» по мировому соглашению между Обществом и ООО «Агропромкомплекс» признан ничтожной сделкой, мировое соглашение утверждено Определением Арбитражного суда Ростовской области от 09.06.10 № А53-4829/2010;

договор лизинга № 5-3ЛПП/2008 от 26.03.08 с ООО «Агропромкомплекс» признан ничтожной сделкой (Решение Арбитражного суда Ростовской области от 18.06.10 № А53-4823/10);

в исках о признании ничтожными договоров поставки № 129 от 31.10.07, № 303 от 31.08.07, № 220 от 16.11.07, № 402 от 12.12.07 с ООО «Гольфстрим 2004» отказано (Постановления ФАС Уральского округа от 13.12.10 № Ф09-10258/2010, от 24.11.10 № Ф09-9632/10-СЗ, от 24.11.10 № Ф09-9634/10-СЗ, от 11.11.10 № Ф09-9244/10-СЗ, соответственно);

в исках о признании ничтожными договоров лизинга № 5-5ЛПП/2007 от 31.08.07, № 5-9ЛПП/2007 от 31.10.07, № 5-10/2007 от 16.11.07, № 5-12ЛПП/2007 от 12.12.07 с ОАО «Уральский приборостроительный завод» (ОАО «УПЗ») отказано (Постановления ФАС Уральского округа от 11.11.10 № Ф09-9243/10-СЗ, от 11.11.10 № Ф09-9215/10-СЗ, от 22.11.10 № Ф09-9581/10-СЗ, от 22.11.10 № Ф09-9580/10-СЗ, соответственно).

С ОАО «УПЗ» и ООО «Гольфстрим 2004» Обществом в отношении договоров лизинга были заключены соглашения от 01.11.10 и от 11.01.11, соответственно, в соответствии с которыми стороны подтверждают, что:

договоры поставки предметов лизинга и договоры лизинга фактически не исполнялись, сопутствующие им документы (акты приема-передачи, приложения,

Закрывается акционерное общество
«Синтез Биотехнологий»
(ОАО «Синтез Биотехнологий»)

23

38

дополнительные соглашения) оформлены при отсутствии фактических обстоятельств, которые должны были подтверждаться данными документами;

констатируют мнимый (ничтожный) характер договоров поставки предметов лизинга и договоров лизинга, что не породило правовых последствий с момента своего совершения;

подтверждают отсутствие имущественных претензий сторон друг к другу в связи с отсутствием факта передачи предметов лизинга и отсутствие каких-либо разногласий и взаимных претензий друг к другу.

С точки зрения Общества, отказ судебных инстанций в удовлетворении исковых требований о признании договоров лизинга с ОАО «УПЗ» и ООО «Гольфстрим 2004» ничтожными сделками свидетельствуют о том, что Обществу в ходе судебного разбирательства не удалось доказать свою позицию (в первую очередь, из-за неучастия представителей ОАО «УПЗ» и ООО «Гольфстрим»). Однако отказ суда в признании этих договоров лизинга ничтожными не препятствует заключению указанных выше соглашений между сторонами договоров поставки и договоров лизинга, в которых по обоюдному согласию сторон подтверждаются и констатируются определенные факты, касающиеся намерений сторон при заключении договоров лизинга и неисполнения этих договоров.

На 31.12.10 не завершено судебное разбирательство по договору поставки б/н от 26.03.08, заключенному с ООО «УниверсалТорг» (правопреемник – ООО «Сфинкс»), в отношении которого ФАС Московского округа направил дело на новое рассмотрение в Арбитражный суд Краснодарского края. Данное судебное разбирательство остается для Общества условным фактом хозяйственной деятельности.

Общество оценивает вероятность вынесения судом отрицательного решения по иску о признании указанного договора поставки ничтожной сделкой как среднюю, в связи с этим резерв под условный факт на основании п. 8 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н) в 2010 г. не создается.

При вынесении судом отрицательного решения по иску Общества о признании договора поставки от 26.03.08 с ООО «УниверсалТорг» (правопреемник – ООО «Сфинкс») ничтожной сделкой возможные последствия заключаются в следующем:

Обществу придется признать факт получения и последующей утраты имущества, являвшегося предметом поставки по данному договору, общей стоимостью 157 210 000 руб., в том числе НДС – 23 981 186,44 руб.;

одновременно Обществу придется признать кредиторскую задолженность перед поставщиком в размере 157 210 000 руб. и по истечении срока давности (по договору срок оплаты – не позднее 29 августа 2008 г.) списать указанную кредиторскую задолженность на финансовый результат (в состав прочих доходов).

В целом влияние на финансовый результат Общества указанных обстоятельств будет нулевой (если списание в расходы недостач и имущества и признание доходов придется на один отчетный период).

2. На 31.12.10 у Общества имеются неурегулированные разногласия с налоговыми органами по вопросу возмещения НДС, заявленного Обществом к возмещению в налоговых декларациях за 2 и 4 кварталы 2008 г. и за 2010 г.

По результатам проведенной камеральной проверки Инспекцией № 14 ФНС РФ по г. Москве вынесено решение о полном или частичном отказе в возмещении НДС, начислены суммы НДС к доплате, штрафные санкции и пени.

Таблица 19 (тыс. руб.)

Налоговый период	Сумма НДС, заявленная к возмещению	Сумма НДС, в возмещении которой отказано	Состояние
2 квартал 2008 г.	2 532	2 532	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 20.01.11 № А40-120160/10-116-472 требования Общества о признании незаконным решения ИФНС удовлетворены в полном

Закрывается и проверяется документ
 01.01.2011 12:00:00
 (САО) 01.01.2011 12:00:00

24

39

Налоговый период	Сумма НДС, заявленная к возмещению	Сумма НДС, в возмещении которой отказано	Состояние
			объеме, налоговым органом подана апелляционная жалоба на решение суда первой инстанции
4 квартал 2008 г.	2 183	2 183	Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09.03.11 № А40-119463/10-4-685 требования Общества о признании незаконным решения ИФНС удовлетворены в полном объеме, на дату составления отчетности решение в законную силу не вступило
1 квартал 2010 г.	118 183	110 082	На решение ИФНС № 14 по г. Москве Обществом подана 07.02.11 апелляционная жалоба в УФНС РФ по г. Москве
2 квартал 2010 г.	65 497	65 497	Решение по результатам камеральной проверки (акт камеральной проверки от 01.02.11) на дату составления отчетности не вынесено, в случае отрицательного решения по результатам камеральной проверки оно будет обжаловано Обществом
3 квартал 2010 г.	73 977	73 977	Решение по результатам камеральной проверки (акт камеральной проверки от 24.02.11) на дату составления отчетности не вынесено, в случае отрицательного решения по результатам камеральной проверки оно будет обжаловано Обществом

Во избежание негативных последствий Общество произвело доплату доначисленного налоговым органом НДС за 2-ой и 4-ый кварталы 2008 г. в размере 29 377 тыс. руб., оплату штрафных санкций (5 875 тыс. руб.) и пени (7 008 тыс. руб.) и обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с требованием о признании незаконными решений налоговых органов.

В бухгалтерской отчетности сумма указанных штрафных санкций и пени показана по стр. 152 «Налог на прибыль за предыдущие периоды, налоговые санкции» отчета о прибылях и убытках за 2010 г.

По результатам камеральной проверки налоговых деклараций по НДС за 1-3 кварталы 2010 г. на дату составления отчетности окончательные решения налоговым органом, в том числе по результатам рассмотрения апелляционной жалобы Общества, не вынесены. Принятые налоговыми органами решения не в пользу Общества будут оспорены.

Основная причина отказа налоговых органов в возмещении НДС – незначительные недостатки в оформлении первичных документов (товарных накладных, актов приема-передачи имущества в лизинг) при приобретении предметов лизинга. Многочисленная судебная практика рассматривает основания, приведенные налоговым органом для отказа Обществу в возмещении НДС, как необоснованные, поскольку:

недостатки оформления первичной учетной документации по приобретению и принятию на учет имущества не являются в соответствии с главой 21 НК РФ самостоятельным основанием для отказа налогоплательщику в вычете сумм «входного» НДС;

незначительные недостатки оформления первичных документов не влияют на существо хозяйственных операций по приобретению и принятию на учет имущества.

Учитывая многочисленную судебную практику, Общество оценивает вероятность неблагоприятного исхода судебного разбирательства в случае оспаривания Обществом отказа налогового органа в возмещении НДС, как среднюю. В связи с этим резерв под данные условные факты (неурегулированные разногласия с налоговым органом) на основании п. 8 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н) в 2010 г. не создается.

Закрываю отчетный период с 01.01.2011
«ЗАО «Эл Би Визит»
(ЗАО «Эл Би Визит»)

25

lin

9. Изменения оценочных значений

Изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, отсутствуют.

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»

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение отчетного периода электрических ресурсов.

Таблица 20

Вид	Кол-во, кВт/ч	Сумма, тыс. руб.
Электрическая энергия	223 699,93	744

Данные расходы включены в состав коммунальных платежей по договорам аренды.

11. Анализ финансово-экономической деятельности

По итогам 2010 года валюта баланса составила 12 658,8 млн. руб., увеличившись на 16,0 % по сравнению с показателем 2009 года.

На изменение структуры активов существенное влияние оказал рост доходных вложений в материальные ценности (с 1 052,2 млн. руб. по итогам 2009 года до 4 934,8 млн. руб. по итогам 2010 года) и рост дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (с 4 178,5 млн. руб. по итогам 2009 года до 5 842,4 млн. руб. по итогам 2010 года). Указанные изменения отражают рост лизингового портфеля компании в 2010 году.

Одновременно произошло уменьшение денежных средств на счетах компании с 5 517,5 млн. руб. в 2009 году до 1 475,0 млн. руб. в 2010 году, использованных для финансирования основной деятельности компании.

Источником формирования активов Компании являются в основном уставный капитал – 10 001 млн. руб. (79,0 % баланса), долгосрочные кредиты – 1 421,5 млн. руб. (11,2 % баланса), краткосрочные кредиты – 324,0 млн.рублей (2,6 % баланса) и кредиторская задолженность – 287,6 млн. руб. (2,3 % баланса).

По сравнению с 2009 годом показатели платежеспособности компании существенно не изменились, оставаясь на высоком уровне: коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к текущим обязательствам) составил 11,8 против 14,5 в 2009 году, коэффициент абсолютной ликвидности (отношение краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к текущим обязательствам) на конец 2010 года составил 2,4 против 8,2 годом ранее. Изменение показателей ликвидности объясняется использованием уставного капитала компании в 2010 году на развитие лизинговых операций.

По итогам 2010 года компания имеет слабый уровень зависимости от заемных источников финансирования, что показывает коэффициент финансирования (соотношение собственных и заемных средств), составляющий 4,2. Финансовая устойчивость компании в 2010 году оставалась на высоком уровне – коэффициент финансовой устойчивости (отношение собственных средств и долгосрочных обязательств к активам) составил 0,95 против 0,94 в 2009 году.

Для осуществления текущей деятельности компания выдала обеспечения обязательств и платежей на сумму 3 547,3 млн. руб., получила – на сумму 5 003,7 млн. руб.

Закрытое акционерное общество
«Ом Би Виз и Грин»
(ОАО «Ом Би Виз и Грин»)

26

41

По итогам 2010 года выручка компании составила 2 562,5 млн. руб., что в 2,9 раз больше аналогичного показателя за предыдущий период.

В 2010 году компанией получена чистая прибыль в размере 192,3 млн. руб., что превышает показатель 2009 года в 2,7 раз. За счет развития основной деятельности (операций финансового лизинга) компания обеспечила прибыль от продаж по итогам 2010 года в размере 26,0 млн. руб. по сравнению с убытком от продаж в предыдущем году в размере 12,5 млн. руб. Показатель чистой рентабельности (отношение чистой прибыли к выручке) незначительно сократился за указанный период с 8,2 % в 2009 году до 7,5 % в 2010 году.

Стоимость чистых активов компании, определенных в соответствии с «Порядком оценки стоимости активов акционерных обществ», по итогам 2010 года составила 10 242,9 млн. руб., увеличившись за год на 1,8 %.

Основной деятельностью компании является предоставление лизинговых услуг предприятиям транспортной отрасли Российской Федерации.

Ключевым показателем, характеризующим деловую активность компании, является чистый лизинговый портфель (сумма действующих обязательств лизингополучателей по всем договорам лизинга, которая определяется как общий объем действующих лизинговых договоров за минусом полученных по ним авансов и лизинговых платежей).

По итогам на 2010 года объем чистого лизингового портфеля компании составил 12 295 млн. руб. За 2010 год данный показатель вырос на 623,7 %. При этом по договорам лизинга, заключенным в 2010 году, чистый лизинговый портфель составил 10 531 млн. рублей.

Вследствие повышения деловой активности компании улучшилась региональная диверсификация лизингового портфеля — переданное в лизинг оборудование используется лизингополучателями во всех Федеральных округах Российской Федерации, при этом наибольший объем лизинговых договоров приходится на Центральный Федеральный округ (44 %), Северо-Западный Федеральный округ (15 %) и Южный Федеральный округ (13 %).

Расширение основной деятельности компании привело к изменению структуры портфеля по видам оборудования — в портфеле появились новые виды лизингового имущества: железнодорожный транспорт (17,2 % портфеля) и воздушные суда (0,9 %). При этом основной объем портфеля приходится на виды лизингового имущества, операции с которыми проводились и в 2009 году — на дорожно-строительную технику (60,3 %) и пассажирский транспорт (10,7 %).

В структуре лизингового портфеля по видам бизнеса наибольшее количество договоров заключено с компаниями, относящимися к категории малого бизнеса с выручкой до 400 млн. рублей (44 %). Доля компаний среднего бизнеса с выручкой от 400 млн. рублей до 1 млрд. рублей составляет 18 % портфеля, компаний крупного бизнеса с выручкой более 1 млрд. рублей — 38 %.

Таким образом, можно отметить существенный рост ключевых показателей деятельности компании по итогам 2010 года — выручки, чистой прибыли и лизингового портфеля.

Перспективы развития компании в 2011 году связаны с дальнейшим расширением операций по всем сегментам лизингового рынка, увеличением количества клиентов и ростом выручки от основной деятельности.

Генеральный директор

В.В. Садыков

Главный бухгалтер

Т.А. Пластинина

16.11.12

Закрытое акционерное общество
«Орион-Бизнеслизинг»
2012.11.16

27

42