

Приложение № 11

Сводная бухгалтерская отчетность Эмитента по РСБУ за 2011 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 которой 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, 123810, Москва, Краснопресненский наб., 12, подъезд 3, офис 701, Тел.: (495) 967-04-95, факс: (495) 967-04-97, e-mail: info@ynshaudit.ru, www.ynshaudit.ru
ИНН 7709118254 Р/с 40702810538040102385 в Московском банке Сбербанка России ОАО г. Москва № 30101810400000000226 БИК 044525225

HLB Внешаудит — член Ассоциации независимых профессиональных бухгалтерских фирм и бюро международной сети

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 2011 года, сводного отчета о прибылях и убытках, сводного отчета об изменениях капитала и сводного отчета о движении денежных средств за 2011 год, пояснений 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 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 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 2011 г.

Организация: Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	Форма по ОКУД: 0710001	Коды: 31, 12, 2011
Идентификационный номер налогоплательщика: 77020261827	Дата (число, месяц, год):	по ОКПО: 67982197
Вид: Финансовый лизинг	ИНН: 63.21	по ОКВЭД: 47, 12
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / Федеральная собственность	по ОКФС / ОКФС: 384	по ОКЕИ:
Единица в тыс. рублей		
Местонахождение (адрес): 138184, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом № 31а, строение 1		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	942	1 047	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Основные средства	1130	43 657	42 249	36 333
Долговые вложения в материальные ценности	1140	23 037 645	4 934 844	1 052 181
Финансовые вложения	1150	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1160	10 700	3 289	1 384
Прочие внеоборотные активы	1170	3 499 018	1 847 572	243 078
в том числе:				
Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, без НДС	1171	3 372 975	1 846 437	243 078
Итого по разделу I	1100	26 591 963	6 829 001	1 332 956
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 921	1 738	48
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	520 754	354 725	54 407
в том числе:				
НДС с авансов, выданных поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг	1221	607 135	319 208	43 757
Долгосрочная задолженность	1230	4 567 707	3 697 003	3 949 913
в том числе:				
Долгосрочная, в том числе:	1231	899 947	25 283	58 201
Получатели - лизингополучатели - балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей)	1231.1	894 916	20 252	53 170
Краткосрочная, в том числе:	1232	3 667 760	3 671 720	3 891 712
Задолженность покупателей	1232.1	340 392	266 183	621 638
Получатели - лизингополучатели - балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей)	1232.2	322 845	58 102	74 999
Авансы поставщикам	1232.3	683 389	2 470 562	2 911 292
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	1232.4	2 304 989	716 929	121 288
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 187 835	1 551 876	5 517 546
в том числе:				
Расчетные счета	1251	3 017 333	1 393 050	5 517 380
Депозитные вклады в кредитных организациях	1252	150 000	77 000	-
Прочие оборотные активы	1260	968 245	224 414	59 887
в том числе:				
Долгосрочная, в том числе:	1261	549 822	129 370	28 376
НДС с полученных авансов, подлежащих зачету не ранее 12 месяцев после отчетной даты	1261.1	228 718	43 162	5 847
Расходы будущих периодов, подлежащие списанию не ранее 12 месяцев после отчетной даты	1261.2	320 104	86 208	20 529
Краткосрочная, в том числе:	1262	418 423	95 044	33 511
НДС с полученных авансов, подлежащих зачету в течение 12 месяцев после отчетной даты	1262.1	233 214	20 072	13 662
Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты	1262.2	183 209	74 972	19 849
Итого по разделу II	1200	9 324 262	5 629 858	9 581 801
БАЛАНС	1000	35 916 225	12 458 859	10 914 757

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 001 000	10 001 000	10 001 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценки внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	26 961	7 731	590
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	374 618	215 034	48702
Итого по разделу III	1300	10 402 579	10 223 765	10 050 202
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	19 152 595	1 421 503	139 873
Отложенные налоговые обязательства	1420	23 252	845	1 707
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	2 117 684	369 444	76 962
в том числе:				
Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком	1451	1 605 932	282 953	35 334
Задолженность по оплате страховой премии (страховании предметов лизинга)	1452	283 764	77 853	16 202
Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный)	1453	136 513	3 089	8 111
Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатель выплачивает балансодержателям предмета лизинга	1454	101 876	5 550	12 316
Итого по разделу IV	1400	21 293 731	1 791 792	216 842
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 182 401	325 838	292414
в том числе:				
Кредиты	1511	1 724 333	325 307	281512
Проценты по кредитам	1512	8 068	531	900
Вексельные обязательства	1513	400 000	-	10 002
Кредиторская задолженность	1520	1 957 235	294 931	324862
в том числе:				
Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком	1521	1 231 780	106 017	79 407
Авансы (предварительная оплата) поставителей	1522	297 088	22 070	15 338
Задолженность перед поставщиками	1523	132 943	72 587	215526
Задолженность по оплате страховой премии	1524	142 579	48 821	9 234
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	1525	151 385	27 608	904
Расчеты с персоналом по оплате труда	1526	174	12 821	167
Доходы будущих периодов	1530	67 687	13 668	17 196
в том числе:				
Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатель является балансодержателем предмета лизинга	1531	67 687	13 668	17 196
Оценочные обязательства	1540	13 329	-	-
Прочие обязательства	1550	49 263	8 863	11 441
в том числе:				
Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный)	1551	49 263	8 863	11 441
Итого по разделу V	1500	4 219 915	643 300	645 813
БАЛАНС	1700	35 916 225	12 658 857	10 914 757

Руководитель

(подпись)

Садков В.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

ПЛАСТИНИНА Т.А.

(расшифровка подписи)

16

30.12.11 г.

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

**Сводный отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.**

Открытое акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид
законодательного финансового лизинга
Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / Федеральная собственность
Единицы в тыс. рублей

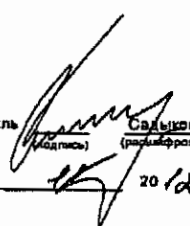
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2011
57992197		
7720251827		
65.21		
47	12	
384		

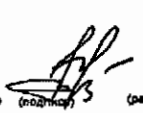
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Выручка	2110	7 246 444	2 562 461
Себестоимость продаж	2120	(4 879 223)	(2 122 894)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 367 221	439 567
Коммерческие расходы	2210	(40 176)	(41 149)
Управленческие расходы	2220	(793 850)	(372 380)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 533 195	26 038
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	47 351	290 780
Проценты к уплате	2330	(999 466)	(38 506)
Прочие доходы	2340	1 309 185	84 475
в том числе:			
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	2341	1 083 365	21 788
Продажа ОС и предметов лизинга	2342	179 900	15 677
Выбытие ОС и предметов лизинга (включая угон и гибель)	2343	7 922	-
Курсовые разницы	2344	7 349	33 844
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2345	7 053	1 184
Возврат излишне взысканных налоговых санкций	2346	5 875	-
Уступка права требования	2347	5 255	-
Прочие расходы	2350	-1 605 230	(98 681)
в том числе:			
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	2351	(1 083 365)	(21 788)
Продажа основных средств и предметов лизинга	2352	(167 217)	(11 471)
Банковское обслуживание	2353	(128 761)	(8 340)
Списание дебиторской задолженности	2354	(123 616)	(13 333)
Резервы	2355	-19 511	-
Амортизация предметов лизинга (по расторгнутым договорам)	2356	(17 959)	(10 477)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2357	(11 668)	(1 207)
Выбытие ОС и предметов лизинга (включая угон и гибель)	2358	(10 852)	(34)
Курсовые разницы	2359	(6 084)	(21 546)
Уступка права требования	2360	(5 255)	-
Амортизация переданных в аренду ОС	2361	(3 085)	(1 422)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	284 005	284 106
Текущий налог на прибыль	2410	(45 619)	(60 938)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 014)	(5 351)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(22 407)	862
Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 411	1 904
Прочее	2460	(3 665)	(13 633)
в том числе:			
Применяющиеся налоговые санкции		(2 072)	(13 633)
Налог на прибыль за предыдущие годы		(1 593)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	220 725	192 301

Закрытое акционерное общество
"Эйч Эл Би Внешаудит"
(ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит")

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки оборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	220 725	192 301
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Садыхов В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

-16- 2012

Главный бухгалтер  ПЛАСТИНИНА Т. А.
(подпись) (расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (исключительный убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(18 738)	(18 738)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(660)	(660)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(18 078)	(18 078)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	7 231	(7 231)	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	10 001 000	-	-	7 731	217 994	10 226 725
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	227 889	227 889
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	220 725	220 725
переводка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	7 164	7 164
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(48 075)	(48 075)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(48 075)	(48 075)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	19 230	(19 230)	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	10 001 000	-	-	26 961	375 618	10 403 579

Закрытое акционерное общество
«Элвис Эншоудинг»

7

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок


Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2010 г.			На 31 декабря 2010 г.
		На 31 декабря 2009 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Р

Закрывает акционерную компанию
"Эйч Эл Би Внешеудит"
(ЗАО "Эйч Эл Би Внешеудит")

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	10 660 942	10 242 983	10 080 004

Руководитель  Вадим Витальевич
(подпись)
(печатное наименование)

16.11.18

Главный бухгалтер  Пластикина Татьяна
(подпись)
(печатное наименование)

Закрытое акционерное общество
«Эл Би Вэллнесс»
(ЗАО «Эл Би Вэллнесс»)

**Сводный отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2011
Организация		57982197		
Идентификационный номер налогоплательщика		7720261827		
Вид экономической деятельности		65.21		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47	12	
Открытое акционерное общество		384		
Единица измерения: в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 525 985	4 204 601
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 606 703	3 151 843
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 430	1 116
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
конвертация валюты	4114	3 385	-
прочие поступления	4119	911 467	1 041 642
Платежи - всего	4120	(5 437 189)	(2 545 973)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-2067778335	(1 033 735)
в связи с оплатой труда работников	4122	(346 719)	(206 412)
процентов по долговым обязательствам	4123	(992 384)	(41 911)
налога на прибыль	4124	(38 692)	(74 870)
прочие налоги и платежи в бюджет	4125	(1 782 685)	(849 636)
конвертация валюты	4126	(375)	(4 126)
прочие платежи	4129	(228 556)	(335 283)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 088 796	1 658 628
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 720	2 766
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 220	2 766
от продажи акций (долей участия) в других	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4215	-	-
Платежи - всего	4220	(22 932 281)	(6 942 230)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(22 847 793)	(6 942 230)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(64 488)	-
прочие платежи	4225	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(22 924 561)	(6 939 464)

Закрывается акционерное общество
«Эл Би Визит»
(ЗАО «Эл Би Визит»)

40

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь	За Январь - Декабрь
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	21 669 688	1 826 504
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	21 301 260	1 826 504
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых	4314	368 428	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 219 517)	(511 238)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по	4322	(48 076)	(18 078)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других	4323	(2 171 442)	(493 160)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	19 450 169	1 315 266
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 614 404	(3 985 570)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов			
на начало отчетного периода	4450	1 551 978	5 517 546
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов			
на конец отчетного периода	4500	3 167 635	1 551 976
Величина влияния изменений курса иностранной валюты	4490	1 255	-

Руководитель

Сидыков Виталий
Витальевич
(подпись)

Главный
бухгалтер

Планикина Татьяна
Анатольевна
(подпись)

Закртов акционерное общество
«Эич Эл Би Вистиндарт»
(ЗАО «Эич Эл Би Вистиндарт»)

11

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	1 047	842
2. Основные средства	1130	42 221	43 629
3. Незавершенное строительство	1170	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	4 934 844	23 037 848
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1150+1240	1 000	-
6. Прочие внев оборотные активы <2>	1120+1160	1 850 861	3 509 718
7. Затраты	1210	1 724	1 907
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	354 722	620 751
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	3 697 002	4 567 706
10. Денежные средства	1250	1 651 960	3 167 819
11. Прочие оборотные активы	1260	224 414	966 245
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		12 659 795	35 918 163
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	1 421 503	19 152 595
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	364 739	1 949 460
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	324 019	2 130 582
16. Кредиторская задолженность	1520	284 728	1 957 032
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	13 329
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	8 863	49 263
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		2 413 852	25 252 261
Нераспределенный убыток дочерней компании		-2 950	-2 950
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		10 242 983	10 660 942

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участникам (учредителям) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

(подпись)

Садыков В.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Пластинина Т.А.

(расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значения строки 17 не учитываются.

Закрывое акционерное общество
«Опч Эл Би Виссипулита»
(ЗАО «Опч Эл Би Виссипулита»)

Пояснения к сводному бухгалтерскому балансу
и сводному отчету о прибылях и убытках (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 07/0005 с 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало		Выбыло			Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2011 г. за 2010 г.	1 047	-	-	-	105	-	1 047
в том числе:	5110		-	-	1 047	-	-	-	1 047
Web-система	5101	за 2011 г. за 2010 г.	1 047	-	-	-	105	-	1 047
	5111		-	-	1 047	-	-	-	1 047

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

Закрытое акционерное общество
«Эл-Эл Би Висаулит»
(ЗАО «Эл-Эл Би Висаулит»)

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20__ г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5150	за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
		за 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
		за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)

0710005 с. 3

Закрытое акционерное общество
«Эл Би Ви Внч»
(ЗАО «Эл Би Внч»)

14

1.6. Незаконченные и неформированные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спасено затрат как не полноценного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2011 г.	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2010 г.	-	-	-	-
	5161	за 2011 г.	-	-	-	-
	5171	за 2010 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2011 г.	55	41	-	98
в том числе:	5190	за 2010 г.	-	1 102	-	55
Фирменный знак ОАО "ТТЛК"	5181	за 2011 г.	55	41	-	98
	5191	за 2010 г.	-	55	-	59
Web-система	5182	за 2011 г.	-	-	-	-
	5192	за 2010 г.	-	1 047	-	1 047

Закрывающий документ: (общество)
«Эл.Эл.Би Вннннннннн»
(ЗАО) «Эл.Эл.Би Вннннннннн»

15

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накислено амортизация	Переоценка первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета дооценки вложений в материальные объекты в том числе: Здания	5200	за 2011 г.	52 168	(9 919)	15 327	(8 985)	1 750	(6 680)	-	(14 849)
5210	за 2010 г.	44 444	(8 111)	10 547	(2 823)	2 789	(4 597)	-	-	(9 919)
5201	за 2011 г.	20 817	(1 153)	-	-	-	-	-	-	(1 153)
5211	за 2010 г.	20 817	(1 221)	-	-	-	-	68	-	(1 153)
5202	за 2011 г.	13 137	(2 535)	4 032	-	-	-	(2 949)	-	(5 494)
5212	за 2010 г.	9 133	(1 916)	5 355	(1 351)	1 351	(1 870)	-	-	(2 535)
5203	за 2011 г.	9 986	(4 457)	1 708	(1 319)	1 271	(2 583)	-	-	(5 789)
5213	за 2010 г.	6 502	(3 423)	4 266	(782)	782	(1 816)	-	-	(4 457)
Учтено в составе дооценки вложений в материальные объекты в том числе:	5220	за 2011 г.	6 169 461	(1 234 617)	21 758 101	(1 717 518)	235 305	(2 874 088)	-	(3 172 400)
5230	за 2010 г.	1 641 788	(589 607)	4 664 229	(136 536)	1 11 126	(758 136)	-	-	(1 234 617)
Транспортные средства	5221	за 2011 г.	2 407 038	(641 918)	17 829 693	(985 956)	656 933	(1 346 385)	-	(1 331 371)
5231	за 2010 г.	715 582	(487 284)	1 772 617	(81 361)	56 083	(210 727)	-	-	(641 918)
5222	за 2011 г.	3 653 337	(881 472)	3 695 270	(731 560)	79 372	(1 296 869)	-	-	(1 799 059)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5232	за 2010 г.	926 186	(192 323)	2 782 328	(55 175)	45 033	(534 182)	-	(581 472)

Закрытое акционерное общество
«Дли Юл Би Бизнесуэлл»
(ЗАО «Дли Юл Би Бизнесуэлл»)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	отписано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе:	5240	за 2011 г.	1 847 517	23 424 861	(28)	(21 773 428)	3 498 922
	5250	за 2010 г.	243 078	6 278 968	-	(4 674 528)	1 847 517
Основные средства	5241	за 2011 г.	1 080	14 275	(28)	(15 327)	-
	5251	за 2010 г.	-	11 380	-	(10 300)	1 080
Доходные вложения в материальные ценности	5242	за 2011 г.	1 845 437	23 410 586	-	(21 758 101)	3 498 922
	5252	за 2010 г.	243 078	6 267 588	-	(4 664 228)	1 845 437

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	247
в том числе:			
Офисное оборудование	5261	-	247
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

Закончено по распоряжению областного
Директора Департамента
(САО «Юрид. Эл. Би. Вспомогатель.»)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	12 561	12 561	3 832
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	171 434	171 193	170 631
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	21 394	21 394	21 394
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Закрытое акционерное общество
"Элси Эл Би Внчизудит"
(ЗАО "Элси Внчизудит")

2.4.1 Иное использование основных средств и доходных вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, в т.ч.	5280	28 170 417	6 182 022	1 634 019
основные средства		16 583	12 561	7 205
доходные вложения				
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	28 153 824	6 169 461	1 626 813
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		139 553	142 938
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	171 434	171 082	1 364
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переданные на консервацию	5285	21 394	21 394	21 394
Доходные вложения до перехода права собственности	5286	0	70 051	0
Доходные вложения в организации	5287	56 221	0	14 955

Закрытое акционерное общество
"Эл Би Вентуриг"
(ОАО "Эл Би Вентуриг")

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура		выбыло (погашено)	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Взносы в Уставный капитал	5302	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение	5303	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений	5313	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-

Закрытое акционерное общество
«Элси Эл Би Энспандит»
(ЗАО «Элси Эл Би Энспандит»)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
третьими лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Закрывающее акционерное общество
"Эм Эл Би Внестандарт"
(ЗАО "Эм Эл Би Внестандарт")

11

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			собо-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	собо-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдаем)	собо-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2011 г.	1 738	-	2 107 933	2 107 750	-	-	X	1 921	-	
	5420	за 2010 г.	48	-	1 353 207	1 351 516	-	-	X	1 738	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2011 г.	1 738	-	17 301	17 119	-	-	-	1 921	-	
	5421	за 2010 г.	48	-	14 681	12 691	-	-	-	1 738	-	
Готовая продукция	5402	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2011 г.	-	-	2 080 631	2 080 631	-	-	-	-	-	
	5423	за 2010 г.	-	-	1 338 526	1 338 526	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	5407	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Закрывает акционерное общество
«Дат-Эл Би Бизнес»
(ЗАО «Дат-Эл Би Бизнес»)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

Закрывающее предприятие общество
«Элси Эл Би Виллаудит»
(ЗАО «Элси Эл Би Виллаудит»)

6. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода		Справочно: Списание на финансовые результаты
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2011 г.	25 283	0	899 947	0	
	5521	за 2010 г.	58 200	0	25 283	0	
в том числе:							
Расчеты с покупателями - лизингополучателями балансодержателями предметов лизинга	5502	за 2011 г.	20 252	-	894 916	-	
	5522	за 2010 г.	53 170	-	20 252	-	
Авансы выданные	5503	за 2011 г.	5 030	-	5 030	-	
	5523	за 2010 г.	5 030	-	5 030	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	3 871 720	0	3 697 270	-18 510	
	5530	за 2010 г.	3 891 712	0	3 871 720	0	
в том числе:							
Расчеты с покупателями - лизингополучателями балансодержателями предметов лизинга	5511	за 2011 г.	58 102	-	322 945	-	
	5531	за 2010 г.	74 999	-	58 102	-	
Авансы выданные поставщикам товаров	5512	за 2011 г.	2 480 772	-	671 505	-	
	5532	за 2010 г.	2 908 817	-	2 480 772	-	
Прочая	5513	за 2011 г.	28 180	-	13 580	-2 500	
	5533	за 2010 г.	130 878	-	28 180	-	121
Задолженность покупателей	5514	за 2011 г.	266 183	0	340 824	-432	
	5534	за 2010 г.	621 638	0	266 183	0	
Авансы выданные	5515	за 2011 г.	9 890	-	11 884	-	
	5535	за 2010 г.	2 475	-	9 890	-	
Расчеты по претензиям	5516	за 2011 г.	131 684	-	21 543	-16 578	123 618
	5536	за 2010 г.	31 817	-	131 684	-	13 211
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	5517	за 2011 г.	716 929	-	2 304 989	-	
	5537	за 2010 г.	121 288	-	716 929	-	
Итого	5500	за 2011 г.	3 697 003	0	4 587 217	-	123 618
	5520	за 2010 г.	3 949 912	0	3 697 003	-	13 332

Закрытое акционерное общество
 «Эл Би Виллаудит»
 (ЗАО «Эл Би Виллаудит»)

Ж

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	2 151 754	21 270 480
	5571	за 2010 г.	216 936	2 151 754
в том числе:				
кредиты	5552	за 2011 г.	1 421 503	19 152 595
	5572	за 2010 г.	139 973	1 421 503
займы	5553	за 2011 г.	-	-
	5573	за 2010 г.	-	-
Авансы, полученные по договорам лизинга	5554	за 2011 г.	282 953	1 505 932
	5574	за 2010 г.	38 334	282 953
Прочая	5555	за 2011 г.	447 288	811 953
	5575	за 2010 г.	38 629	447 298
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	620 769	4 088 636
	5580	за 2010 г.	617 276	620 769
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2011 г.	118 405	275 521
	5581	за 2010 г.	224 759	118 405
авансы полученные	5582	за 2011 г.	128 087	1 528 848
	5582	за 2010 г.	90 745	128 087
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2011 г.	27 571	151 365
	5583	за 2010 г.	867	27 571
кредиты	5584	за 2011 г.	325 307	1 724 333
	5584	за 2010 г.	279 693	325 307
Проценты по кредитам	5585	за 2011 г.	531	8 088
	5585	за 2010 г.	900	531
Вексельные обязательства	5586	за 2011 г.	-	400 000
	5586	за 2010 г.	10 002	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5587	за 2011 г.	12 658	174
	5587	за 2010 г.	4	12 658
Итого	5550	за 2011 г.	612 559	4 088 329
	5570	за 2010 г.	606 970	612 559

Закрывающее балансовое свидетельство
«Опч Эл Би Внеспаша»
(ЗАО «Опч Эл Би Внеспаша»)

И

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	302 052	201 077
Отчисления на социальные нужды	5630	28 226	19 772
Амортизация	5640	2 859 434	760 800
Прочие затраты	5650	2 723 537	1 555 141
Итого по элементам	5660	5 713 249	2 536 790
Изменение остатков (прирост (-); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 713 249	2 536 790

JA

ЗАО «Сбербанк России»
«Сбербанк России»
(ЗАО «Сбербанк России»)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано или погашенная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
резерв под отпуск	5701	-	13 329	-	-	13 329

27

Закрытое акционерное общество
"ЗАО "Юл Би Инвестмент"
(ОАО "Юл Би Инвестмент")

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Полученные - всего	5800	30 433 687	5 003 734	1 582 059
в том числе:				
гарантии	5801	847 414	8 260	-
поручительства	5802	29 586 273	4 997 474	1 582 059
Выданные - всего	5810	48 482 953	3 547 264	1 105 926
в том числе:				
ипотека	5811	-	-	649 963
залог имущества	5812	10 582 749	192 761	141 676
залог имущественных прав	5813	37 880 204	3 354 503	314 287

Закрытое акционерное общество
«Орион-Биофарм»

0710005 с. 17

9. Государственная помощь

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

Планирующая
Татьяна
Амстольская
(подпись)

Главный
бухгалтер

Сидков
Виталий
Витальевич
(подпись)

Руководитель

46 11/13

Закрывается документом
"Счет на выписку"
(САС) или "Выписка"

Пояснительная записка к сводной бухгалтерской отчетности

**Открытого акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»**

за 2011 год

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

10

СОДЕРЖАНИЕ

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

Закрывающее акционерное общество
«Эл Би Вноресурс»
(ЗАО «Эл Би Вноресурс»)

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения

Сведения о головной организации

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

Сокращенное наименование: ОАО «ГТЛК».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом открыты обособленные подразделения:

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

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

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

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

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

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

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

3

22

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

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

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

общее собрание акционеров;
совет директоров;
генеральный директор.

Среднегодовая численность работников Общества за 2011 год составила 148 человек.

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

ОАО «ГТЛК» не имеет зависимых обществ.

Сведения о дочернем обществе ОАО «ГТЛК»

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

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Уральская лизинговая компания ГА»

ИНН: 6674135904

ОГРН: 1046605195405

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

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

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

Доля Общества в уставном капитале юридического лица: 100%

Доля юридического лица в уставном капитале Общества: 0%

Основной вид деятельности общества: Финансовая аренда (лизинг)

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

1.2. Основные виды деятельности

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

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

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

Закрывается акционерное общество
«Эйч Эл Би Внчспудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внчспудит»)

4

1.3. Прекращаемая деятельность

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

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

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

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

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

2. Информация о связанных сторонах

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

Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся:

аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ;

участники совместной деятельности;

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

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

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

члены Совета директоров;

единоличный исполнительный орган;

дочернее общество ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации» в г. Екатеринбурге.

Закртое акционерное общество
«Эйч Эл Би Вичевудит»
(ОАО «Эйч Эл Би Вичевудит»)

5

и/

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

6

34

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

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

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

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

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе

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

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

4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций

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

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

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

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

Закрытое акционерное общество
«Эл Би Внчсудит»
(ЗАО «Эл Би Внчсудит»)

7

40

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Величины 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, совпадают и в силу этого увеличивает показатели стр. 2340 «Прочие доходы» и стр. 2350 «Прочие расходы», но влияния на финансовый результат не оказывает.

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

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

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

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

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

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

8

37

будущих периодов также представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на долгосрочные и краткосрочные, исходя из сроков их списания в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Доходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены по стр. 1530 бухгалтерского баланса, доходы будущих периодов, подлежащие списанию в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты, - по стр. 1450 бухгалтерского баланса (в составе прочих долгосрочных обязательств).

В связи с изменением представления информации о доходах будущих периодов в бухгалтерском балансе в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности соответствующим образом были скорректированы вступительные показатели стр. 1450 и 1530 баланса на 31.12.10 и на 31.12.09.

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 п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н) инвестиционным активом признаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. По учетной политике Общества длительным сроком приобретения предметов лизинга считается срок, превышающий 60 календарных дней, расходы на приобретение признаются существенными, если они превышают 120 млн. руб. (с учетом НДС).

Указанные критерии инвестиционного актива применяются в отношении имущества, приобретаемого в рамках определенного договора поставки, заключенного во исполнение конкретной лизинговой сделки. Номенклатура и количество приобретаемых предметов лизинга определяется лизингополучателем, поэтому исполнение конкретного договора лизинга может обернуться для Общества и длительностью приобретения имущества, и существенными расходами, что и позволяет рассматривать лизинговое имущество, приобретаемое в рамках конкретной лизинговой сделки, к инвестиционному активу, вне зависимости от номенклатуры и количества приобретаемых предметов лизинга.

Полученные от лизингополучателей авансы, выплата которых предусмотрена договором лизинга (вне зависимости от баланса, на котором учитывается имущество), отражаются Обществом на счетах 62.09 «Авансы, полученные в руб. (лизинг)» и 62.39 «Авансы, полученные в у.е. (лизинг)» 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. 1451 и 1521 соответственно.

С 2011 г. НДС с полученных авансов (включая и авансы и предоплаты лизингополучателей, полученные вне графика лизинговых платежей) показывается в бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (по стр. 1261 и 1262, соответственно).

В связи с изменением представления информации о суммах НДС с полученных авансов в бухгалтерском балансе в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности соответствующим образом были скорректированы вступительные показатели стр. 1260 баланса на 31.12.10 и на 31.12.09.

Закрываемая информация
«Эл Эл Би Внч»
(ЗАО «Эл Эл Би Внч»)

9

24

Доходы и расходы, связанные с реализацией предметов лизинга при их выкупе, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе прочих доходов и расходов (стр. 2340 и стр. 2350 соответственно).

Способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2011 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования других 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 31.12.11 произведена корректировка вступительных остатков по следующим строкам баланса.

Таблица (тыс. руб.)

Строка баланса (старая форма/новая форма)	Наименование показателя	на 31.12.10			на 31.12.11		
		по данным бух. отчетности за 2011 г.	по данным бух. отчетности за 2010 г.	отклонение 2011 г. от 2010 г.	по данным бух. отчетности за 2011 г.	по данным бух. отчетности за 2009 г.	отклонение 2011 г. от 2009 г.
130/Отс.	Незавершенное строительство	0	1 080	(1 080)	0	0	0
150/1170	Прочие внеоборотные активы	1 847 572	55	1 847 517	243 078	0	243 078
210/1210	Запасы	738	2 918	(161 180)	48	225	(40 178)
220/1220	Налог на добавленную стоимость	4 725	35	319 206	407	653	43 754
230+240/1230	Дебиторская задолженность	697 003	862 646	(2 165 643)	949 913	236 742	(286 830)
250/1240	Финансовые вложения	0	77 000	(77 000)	0	0	0
260/1250	Денежные средства	551 976	474 976	77 000	517 546	517 546	0
270/1260	Прочие оборотные активы	224 414	63 234	161 180	59 887	19 709	40 178
520/1450	Прочие обязательства	369 444	363 895	5 550	76 962	64 646	12 316
620/1520	Кредиторская задолженность	4 931	7 766	7 164	4 862	7 696	7 164
630/Отс.	Задолженность перед учредителями	0	7 164	(7 164)	0	7 164	(7 164)
640/1530	Доходы будущих периодов	13 668	19 218	(5 550)	17 196	29 511	(12 316)

В связи с исключением в новой форме баланса строки «Незавершенное строительство» вступительные показатели на 31.12.10 и на 31.12.09 учтены по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы».

Вступительные показатели стр. 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.10 и на 31.12.09 уменьшились в связи с переносом сумм авансов, выданных поставщикам по договорам на приобретение предметов лизинга, в состав показателей стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (сумма авансов без НДС) и стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (сумма НДС в выданном авансе), что увеличило соответствующие вступительные показатели стр. 1170 и 1220 на 31.12.10 и на 31.12.09.

Закрывающий документ
«Эксп. Эл. Бил. Ввод. Лист»
(ЗАО «Эксп. Эл. Бил. Ввод. Лист»)

10

29

Увеличение вступительных показателей стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.10 и на 31.12.09 связано в учете в составе этих показателей данных о незавершенном строительстве и о суммах авансов (без учета НДС), выданных поставщикам предметов лизинга по договорам на поставку (приобретение) предметов лизинга.

Вступительные показатели стр. 1210 «Запасы» уменьшились на величину расходов будущих периодов, которые стали отражаться по строке 1260 «Прочие оборотные активы», что привело к увеличению показателя стр. 1260 на 31.12.10 и на 31.12.09.

Вступительные показатели строки 1240 «Финансовые вложения» уменьшились в связи с перекалфикацией краткосрочных депозитов, размещенных в кредитных организациях, в денежные эквиваленты (в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», вступившим в силу с 01.01.11). В бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств за 2011 г. суммы указанных депозитов показывались в составе денежных средств (стр. 1250 баланса).

В связи с исключением в новой форме баланса строки «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» вступительные показатели на 31.12.10 и на 31.12.09 учтены по стр. 1520 «Кредиторская задолженность», что привело к увеличению показателя стр. 1520 на 31.12.10 и на 31.12.09.

Вступительные показатели стр. 1530 «Доходы будущих периодов» на 31.12.10 и на 31.12.09 уменьшились в связи с разделением доходов будущих периодов на долгосрочные и краткосрочные. Краткосрочные доходы будущих периодов продолжают отражаться по стр. 1530 баланса, долгосрочные доходы будущих периодов перенесены в стр. 1450 «Прочие обязательства», что привело к увеличению вступительных показателей прочих долгосрочных обязательств.

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 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1). Амортизация объектов ОС начисляется линейным методом.

С момента создания Общества переоценка основных средств не производилась.

В отчетном периоде имели место операции по приобретению объектов ОС и списанию отдельных объектов ОС по причине физического или морального износа. Модернизация основных средств не проводилась. Операции реализации основных средств в 2011 году отсутствовали.

В составе основных средств Общества числятся такие объекты ОС как жилой дом в г. Сочи, пансионат «Орбита» (инв. № 06122501, первоначальная стоимость – 20 817380,80 руб.) и земельный участок под данным жилым домом (первоначальная стоимость – 1 215 116 руб.).

Жилой дом находится с 2008 г. на консервации, амортизация по данному объекту ОС в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства» не начисляется.

На 31.12.11 Общество имеет договоры по предоставлению транспортных средств в аренду. Остаточная стоимость таких ОС на конец отчетного периода составляет 11 108 тыс. руб.

Информация о наличии, движении и использовании основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Закрываемый период: 01.01.2012 – 31.12.2012
«Фин. Эл. Бил. Внестандарт»
(ЗАО «Фин. Эл. Бил. Внестандарт»)

11

90

6.2. Доходные вложения в материальные ценности

В отчетном периоде Обществом производились приобретение и передача в лизинг воздушных и речных судов, оборудования, дорожной техники по договорам коммерческого и льготного лизинга.

Финансирование льготного лизинга осуществляется за счет средств, полученных при увеличении уставного капитала, финансирование коммерческого лизинга – за счет собственных и привлеченных заемных средств.

Выбор предмета лизинга и его поставщика производится лизингополучателем, что указано в договоре лизинга. Договоры с поставщиками предметов лизинга заключены по типовой форме и предусматривают систему расчетов за товар в виде предоплаты (как правило, составляющую порядка 50-90% от общей цены договора) и окончательного расчета, производимого после передачи товара покупателю. Договором установлен порядок перехода права собственности на товар к покупателю с момента подписания трехстороннего акта приема-передачи товара (между поставщиком, лизингодателем и лизингополучателем) и накладной. Доставка товара до лизингополучателя производится, как правило, на условиях самовывоза силами лизингополучателя или на условиях доставки имущества поставщиком до лизингополучателя.

Приобретенные предметы лизинга отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение и определяемой в соответствии с договором поставки и первичными документами поставщиков (акты приема-передачи предмета лизинга, товарные накладные, иные акты). В первоначальную стоимость предметов лизинга, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным Обществом для финансирования приобретения данных предметов лизинга.

В 2011 г. величина процентов по кредитам (займам), включенным в стоимость предметов лизинга, признанных инвестиционными активами, составила 94 308 тыс. руб.

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

Структура доходных вложений в материальные ценности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

6.3. Прочие внеоборотные активы

В связи с изменением форм бухгалтерской отчетности с 01.01.11 (приказ Минфина РФ от 02.07.10 № 66н) Обществом скорректирован вступительный остаток стр. 1170 бухгалтерского баланса на 31.12.10 и на 31.12.09 – по данной строке учтено saldo счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» и 08.05 «Приобретение НМА», которые в бухгалтерском балансе на 31.12.10 включались в показатель «Незавершенное строительство» (стр. 130) и авансы, выданные поставщикам по договорам поставки предметов лизинга, которые ранее включались в состав дебиторской задолженности (стр. 240).

Перенос авансов, выданных поставщикам по договорам поставки предметов лизинга, из состава дебиторской задолженности в состав внеоборотных активов осуществлен на основании и в соответствии с рекомендациями Минфина РФ, изложенными в письме от 24.01.11 № 07-02-18/01, а также с учетом такого принципа ведения бухгалтерского учета как приоритет содержания перед формой.

Поскольку в стоимость приобретенных предметов лизинга будет засчитана только та часть аванса, которая не содержит НДС, по стр. 1170 бухгалтерского баланса сумма выплаченных поставщикам предметов лизинга авансов представлена без учета НДС, сумма НДС в составе авансов показана по стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Структура вышеуказанного отчетного показателя в соответствии с данными бухгалтерского учета и группировкой Общества представлена в таблице.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Закрывающее предприятие «Эл Би Би Инвестментс» (ЗАО «Эл Би Би Инвестментс»)	12
---	----

и/

Наименование	Сальдо на 31.12.11	Сальдо на 31.12.10	Сальдо на 31.12.09
Приобретение объектов основных средств и предметов лизинга	125 947	1 080	-
Приобретение нематериальных активов	96	55	-
Авансы, выданные поставщикам предмета лизинга	3 372 975	1 846 437	243 078
Итого	3 499 018	1 847 572	243 078

6.4. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 4 567 707 тыс. руб.

Разделение на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность производится в соответствии с графиками лизинговых платежей (в отношении дебиторской задолженности лизингополучателей) и в соответствии с установленными договорами сроками погашения задолженности (в отношении задолженности прочих дебиторов).

В бухгалтерском балансе на 31.12.11 авансы, выплаченные поставщикам в связи с приобретением предметов лизинга (по договорам поставки предметов лизинга), которые в бухгалтерском балансе на 31.12.10 и на 31.12.09 учитывались в составе дебиторской задолженности, отражены по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (раздел 6.4 «Прочие внеоборотные активы» настоящей Пояснительной записке).

Строка 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность»

Таблица 2 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма
	Долгосрочная задолженность, в том числе:	899 946
1	Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	894 916
1.1	ОАО «Дорисс»	492 692
1.2	ГУП «ЖКХ РС(Я)»	115 034
1.3	ООО «АэроГео»	78 522
1.4	ОАО «МАН»	63 227
1.5	Открытое акционерное общество «НИЖНЕ-ЛЕНСКОЕ»	48 447
1.6	ЗАО «Национальная индустриально-торговая палата»	48 234
1.7	ОАО «Уваровская ПМК №22»	36 177
1.8	ФГУ ДЭП «Мосты и тоннели»	12 583
2	Авансы выданные, поставщиками товаров, работ, услуг	5 030

Строка 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность»

Таблица 3 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма
1	Краткосрочная задолженность, в том числе:	322 945
	Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	
1.1	ОАО «Дорисс»	164 339
1.2	ГУП «ЖКХ РС(Я)»	58 337
1.3	ЗАО «Национальная индустриально-торговая палата»	24 810
1.4	ООО «АэроГео»	22 922
1.5	ОАО «МАН»	20 043

Закрытое акционерное общество
«Энч Эл Би Инвестментс»
(ЗАО «Энч Эл Би Инвестментс»)

13

и 7.

1.6	Открытое акционерное общество "НИЖНЕ-ЛЕНСКОЕ"	19 476
2	Задолженность покупателей, в том числе:	340 392
2.1	ООО "Меркатор Холдинг"	218 285
2.2	ООО "Транс-Юг"	18 488
3	Авансы выданные, в том числе:	683 389
3.1	Поставщикам товаров (шасси), в том числе:	671 505
3.1.1	ОАО "КАМАЗ"	533 554
3.1.2	ООО «Дормаш-Интернешнл»	137 951
3.2	Прочим поставщикам, в том числе:	11 884
3.2.1	ЗАО "КПМГ"	3 587
3.2.2	ЗАО "Генеральная Дирекция "Центр"	3 459
3.2.3	ООО "СП Огилви"	1 276
3.2.4	Интер-Почта-2003	592
4	Расчеты по претензиям, в том числе:	4 965
	Сумма задолженности	21 543
	Сумма созданного резерва	-16 578
4.1	ООО "Спецсервис-Регион"	4 870
5	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:	2 384 989
5.1	Налог на добавленную стоимость	2 293 879
6	Прочие	11 080
	Итого	3 667 760

В 2011 г. Обществом на финансовый результат была списана дебиторская задолженность, не реальной ко взысканию, на общую сумму 123 616 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Дебитор	Задолженность	Основание списания
ООО «Дорсервис»	6 193	Окончание исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания
ООО «Фокус»	16 401	Ликвидация должника по окончании процедуры банкротства
ООО «Транссервис»	1 017	Окончание исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания
ООО «Феникс»	100 002	Окончание исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания

Указанная дебиторская задолженность, за исключением задолженности ООО «Фокус», учтена за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в целях наблюдения за возможностью взыскания задолженности.

Резерв по сомнительным долгам

Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н изменены правила создания резерва по сомнительным долгам. В п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н) внесены изменения, вступающие в силу с бухгалтерской отчетности 2011 г., согласно которым:

резерв по сомнительным долгам создается в обязательном порядке при наличии оснований для его создания;

резерв по сомнительным долгам создается в отношении всей сомнительной задолженности вне зависимости от основания ее образования (ранее – резерв создавался только по задолженности, образовавшейся при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Поскольку у организаций ранее не существовало обязанности создавать резервы по любым сомнительным долгам, то появление такой обязанности в связи с внесением

Закрывающее финансовое обязательство
«Эл Эл Би Визитсудит»
(ЗАО «Эл Эл Би Визитсудит»)

14

изменений в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» является изменением учетной политики в связи с изменением законодательства и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», последствия изменения учетной политики, в том числе и в связи с изменением законодательства и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» резерв по сомнительным долгам отнесен к оценочным значениям. Величина резерва по сомнительным долгам должна формироваться на основе оценки организацией вероятности погашения просроченной и не обеспеченной дебиторской задолженности на конкретную отчетную дату на основе информации, известной организации на данную отчетную дату.

В связи с этим, по мнению Общества, достаточно надежно определить величину резерва по сомнительным долгам на предшествующие отчетные даты (на 31.12.10 и на 31.12.09) для целей ретроспективного пересчета показателей отчетности прошлых периодов не представляется возможным. Поэтому в бухгалтерской отчетности Общества за 2011 г. последствия изменения учетной политики в части формирования резерва по сомнительным долгам отражены перспективно.

При формировании резерва по сомнительным долгам использовались следующие подходы:

- Большинство договоров лизинга заключены под поручительство третьих лиц, обеспечивающих исполнение лизингополучателями принятых на себя обязательств, т.е. большая часть дебиторской задолженности лизингополучателей является обеспеченной. На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ обеспеченная поручительствами третьих лиц дебиторская задолженность не может считаться сомнительной («сомнительной» считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями).

Поэтому резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности лизингополучателей, обеспеченной поручительствами и иными гарантиями, не формируется.

Дебиторская задолженность лизингополучателей проверяется на сомнительность при формировании резерва в случае отсутствия поручителей и по расторгнутым договорам лизинга.

- Дебиторская задолженность прочих дебиторов (не являющихся лизингополучателями) проверяется на сомнительность в полном объеме.

- При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства как истребование задолженности Обществом через суд и (или) в порядке исполнительного производства, введение в отношении должника процедуры банкротства и т.п.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на 31.12.11 в сумме 19 510 тыс. руб. по следующей дебиторской задолженности:

Дебитор		Задолженность на 31.12.11		Сумма резерва	
ООО «Гольфстрим-2004»		2 500		2 500	
ФГУ ДЭП №76		1 185		1 185	
ООО «ДСУ №1»		978		978	
ЗАО «НТК-строй»		4 498		4 498	
ООО «ДУК»		2 742		2 742	
ОАО «Угличмаш»		1 400		1 400	
ООО «УК Коминвест-ЮГ»		2 685		2 685	
ФГУ ДЭП №81		3 142		3 142	
ООО «Золотая скамья»		250		250	
ФГУ ДЭП №25		129		129	

Таблица 5 (тыс. руб.)

Закрытое акционерное общество
«Ойч Эл Би Внечисудит»
(ЗАО «Ойч Эл Би Внечисудит»)

15

44

Дебитор	Задолженность на 31.12.11	Сумма резерва
Итого:	19 510	19 510

6.5. Денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и учетной политикой Общества к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев).

Ранее указанные денежные эквиваленты учитывались в составе краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 бухгалтерского баланса).

Структура показателя 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» представлена в таблице.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.11	31.12.10	31.12.09
Расчетные счета	3 017 635	1 393 066	5 517 395
Денежные эквиваленты	150 000	77 000	-
Итого	3 167 635	1 551 976	5 517 546

При составлении отчета о движении денежных средств в свернутом виде (согласно требованиям п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств») были отражены суммы НДС в составе поступлений в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Общая величина денежного потока по НДС в свернутом виде составила 1 586 415 тыс. руб. и отражена по стр. 4125 «Прочие налоги и платежи в бюджет» отчета о движении денежных средств.

В связи с изменениями, внесенными ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в порядок составления отчета о движении денежных средств (введение понятия денежные эквиваленты, отражение отдельных потоков в свернутом виде, изменение правил пересчета денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, и т.д.) Обществом в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности были пересчитаны данные о движении денежных средств за 2010 г.

6.6. Прочие оборотные активы

Показатель стр. 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 966 245 тыс. руб., на 31.12.10 – 224 414 тыс. руб., на 31.12.09 – 59 887 тыс. руб.

Структура вышеуказанного отчетного показателя представлена в таблице.

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ пп	Содержание	Сумма
1	Долгосрочная, в том числе:	549 822
1.1	НДС с полученных авансов	229 718
1.2	Расходы будущих периодов, в том числе:	320 104
1.2.1	Страховая премия	311 219
1.2.2	Дисконт по векселям ОАО "ГТЛК"	6 375
1.2.3	Право пользования программным обеспечением	2 511
1.2.4	Прочее	0
2	Краткосрочная, в том числе:	416 423
2.1	НДС с полученных авансов	233 214
2.2	Расходы будущих периодов, в том числе:	183 209
2.2.1	Страховая премия	165 510
2.2.2	Дисконт по векселям ОАО "ГТЛК"	15 765

Закреплено акционерное общество
«Эйч Эл Би Внчснл дмт»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внчснл дмт»)

16

45

2.2.3	Право пользования программным обеспечением	1 934
	Итого	966 245

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Закрытое акционерное общество
«Эл Би Финанс»
(ЗАО «Эл Би Финанс»)

17

46

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

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

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

6.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 001 000 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.8. Кредиты и займы

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

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

Закрывается отчетный период
«01» 12 2011 г.
(ОАО «ОГК-6»)
(ЗАО «ОГК-6»)

18

47

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

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

Таблица 8 (тыс. руб.)

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

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

Таблица 9 (тыс. руб.)

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

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

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

В учете выпуск собственных векселей Общества отражен проводками:

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

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

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

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

Закрытое акционерное общество
«Эл-Эл Би Инвестментс»
(ОАО «Эл-Эл Би Инвестментс»)

19

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

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

6.9. Прочие долгосрочные обязательства

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

Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства» приведена в таблице.

Таблица 10 (тыс. руб.)

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

6.10. Кредиторская задолженность

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

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

Таблица 11 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	Задолженность перед поставщиками, в том числе:	132 943
1.1	ООО «Инжиниринговая компания «Стеклосервис»	32 600
1.2	ООО «Волжское автобусное производство «Волжанин»	26 596

Закрывающее акционерное общество
«Эл Би Внч»
(ЗАО «Эл Би Внч»)

20

110

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

6.11. Доходы будущих периодов

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

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

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

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

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

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

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

Закрывающее акционерное общество
«Элси Эл Би Внчешн удиге»
(ЗАО «Элси Эл Би Внчешн удиге»)

21

50

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

Таблица 12 (тыс. руб.)

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

6.12. Оценочные обязательства

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

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

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

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

6.13. Прочие краткосрочные обязательства

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

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

6.14. Забалансовые счета учета

Арендованные основные средства

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

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

Закр. акционерное общество
«Эйч Эл Би Вэстсервис»
(ЗАО «Эйч Эл Би Вэстсервис»)

22

51

справке арендодателя, а также помещения, арендованные Обществом для размещения обособленных подразделений.

Оценка последних для забалансового учета произведена исходя из установленного договором размера арендной платы за период аренды.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Остаток по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 31.12.11 составляет 125 476 тыс. руб.

Информация о списанной в 2011 г. не реальной ко взысканию задолженности приведена в разделе 6.5 «Дебиторская задолженность» настоящей Пояснительной записки.

Обеспечения обязательств полученные

Информация об обеспечениях обязательств полученных представлена в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

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 соответствии с учетной политикой аналитический учет полученных поручительств на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» ведется по каждому заключенному договору поручительства в оценке, соответствующей размеру обеспеченного данным поручительством обязательства лизингополучателя на дату составления бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности полученные поручительства отражаются не в общей сумме всех заключенных договоров поручительства, учтенных на счете 008, а в размере обеспеченной этими поручительствами задолженности лизингополучателя по неисплаченным на дату составления отчетности лизинговым платежам, предусмотренным договором лизинга, вне зависимости от того, сколько договоров поручительства заключено в обеспечение конкретного обязательства лизингополучателя.

Данный подход представления информации в бухгалтерской отчетности 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, позволяет более достоверно представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях в виде поручительств.

Обеспечения обязательств выданные

Информация об обеспечениях обязательств выданных представлена в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В составе обеспечений обязательств выданных 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.

Закрывающее предприятие ООО «Эл Би Виста»
«Эл Би Виста»
(ЗАО «Эл Би Виста»)

23

52

Заложенное имущество отражается за балансом по залоговой стоимости, установленной договором.

Основные средства, сданные в аренду

Информация о предметах лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, представлена в разделе 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (стр. 5281).

Предметы лизинга, которые по условиям договоров лизинга учитываются на балансе лизингополучателя, отражаются за балансом в оценке по первоначальной стоимости, стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение).

6.15. Доходы Общества

Общая величина доходов Общества за 2011 год составила 8 602 980 тыс. руб. Структура доходов Общества за 2011 г. приведена в таблице.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид доходов	Сумма
1. Выручка по обычным видам деятельности:	7 246 444
Сумма лизинговых платежей	5 955 481
В т.ч. НДС	-908 463
Доход от лизинговых платежей по договорам лизинга, балансодержателем по которым является лизингополучатель*	31 255
Выручка от реализации товара	2 558 441
В т.ч. НДС	-390 270
2. Проценты к получению	47351
3. Прочие доходы:	1 309 185
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	1 083 365
Продажа ОС и предметов лизинга	179 900
Выбытие ОС и предметов лизинга (включая угон и гибель)	7 922
Курсовые разницы	7 349
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	7 053
Возврат излишне уплаченных штрафных санкций по налогам	5 875
Уступка права требования	5 255
Сдача имущества в аренду: арендная плата	5 109
Прочие	7 356
Погрешность при округлении до тысяч	1
Итого доходов	8 602 980

* Сумма лизинговых платежей составила 116 943 тыс. руб.

Списанная стоимость имущества составила 85 688 тыс. руб.

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.

6.16. Расходы Общества

Общая величина расходов Общества за 2011 год составила 8 309 872 тыс. руб. Структура расходов Общества за 2011 г. приведена в таблице.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма
1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	4 869 120
Амортизация по предметам лизинга	2 655 734

Закрывается акционерное общество
«Ом Эл Би Вичаудит»
(ЗАО «Ом Эл Би Вичаудит»)

24

53

Вид доходов	Сумма
Страховая премия (ОСАГО+КАСКО) по предметам лизинга	117 343
Мониторинг транспортных средств	3 531
Банковская гарантия, госпошлина	1 882
Стоимость приобретения товара	2 090 630
2. Коммерческие расходы	40 176
Реклама	32 541
Представительские расходы	7 635
3. Управленческие расходы	793 850
4. Проценты к уплате	999 496
5. Прочие расходы	1 606 230
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	1 083 365
Продажа ОС и предметов лизинга	167 217
Банковское обслуживание	128 761
Списание дебиторской задолженности	123 616
Резервы	19 511
Амортизация предметов лизинга (по расторгнутым договорам)	17 959
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	11 968
Выбытие ОС и предметов лизинга (включая угон и гибель)	10 852
Курсовые разницы	6 084
Уступка права требования	5 255
Амортизация переданных в аренду ОС	3 085
Прочие	28 557
Итого расходов	8 308 872

6.17. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по стр. 1160 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о прибылях и убытках в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2010 – 2011 гг.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Показатель	2011 год	2010 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	284 005	264 106
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-56 601	52 821
ОНА текущего периода	7 411	1 904
Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	13
ОНО текущего периода	-22 407	-862
Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-

Закрывающее балансовое обязательство
«Эл. Эл. Би. Виртуалитет»
(ЗАО «Эл. Эл. Би. Виртуалитет»)

25

54

Показатель	2011 год	2010 год
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-4 014	5 351
Текущий налог на прибыль	45 619	60 938
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	1 593	95
Налоговые санкции	2 072	13 538
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	219 725	192 301

6.18. Расчет базовой прибыли на акцию

Таблица 16

Чистая прибыль, тыс. руб.	219 725
Средневзвешенное количество акций, шт.	1 000 100
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,219

7. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год, Общество не признает оценочные обязательства по не использованным отпускам.

Информация о величине оценочных обязательств представлена в разделе 6.13 «Оценочные обязательства» настоящей пояснительной записки.

Иных оценочных обязательств и условных обязательств, оказывающих существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества, не существует.

9. Изменения оценочных значений

На 31.12.11 сформированы следующие оценочные значения:
резерв по сомнительным долгам в сумме 19 510 тыс. руб. (раздел 6.5 настоящей Пояснительной записки);

Иные 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 17

Вид	Кол-во, кВт/ч	Сумма, тыс. руб.
Электрическая энергия	330 008	1 422

Закрытое акционерное общество
«Эл Би Вичаудит»
(ЗАО «Эл Би Вичаудит») 26

Данные расходы включены в состав коммунальных платежей по договорам аренды.

11. Анализ финансово-экономической деятельности

По итогам 2011 года валюта баланса составила 35 916,2 млн. рублей, увеличившись на 184% по сравнению с показателем 2010 года.

На изменение структуры активов существенное влияние оказал рост доходных вложений в материальные ценности (с 4 934,8 млн.рублей по итогам 2010 года до 23 037,6 млн.рублей по итогам 2011 года), рост прочих внеоборотных активов в части авансов, выданным поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг (с 1 835,3 млн. рублей по итогам 2010 года до 3 373,0 млн.рублей по итогам 2011 года), также рост денежных средств и денежных эквивалентов в части остатков на расчетных счетах (с 1 393,0 млн. рублей по итогам 2010 года до 3 017,3 млн. рублей по итогам 2011 года). Указанные изменения отражают значительный рост лизингового портфеля Общества в 2011 году, а также возврат средств ранее проинвестированных в 2-сторонние договора купли-продажи, в рамках программы поддержки отечественных производителей транспортной отрасли.

Источником формирования активов Общества являются, в основном, уставный капитал – 10 001 млн. рублей (27,8% баланса), долгосрочные кредиты – 19 152,6 млн.рублей (53,3% баланса), краткосрочные кредиты и долговые обязательства – 2 130,6 млн.рублей (5,9% баланса) и кредиторская задолженность – 1 957,0 млн. рублей (5,4% баланса).

По итогам 2011 года показатели платежеспособности Обществ остаются в пределах допустимых значений:

- коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к текущим обязательствам) составил 2,2 (не должен быть меньше 1,0),

- коэффициент абсолютной ликвидности (отношение краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к текущим обязательствам) на конец 2011 года составил 0,8 (не должен быть меньше 0,1).

Изменение показателей ликвидности в 2011 году связано использованием средств уставного капитала Общества, а также привлечением заемных средств на развитие лизинговых операций.

По итогам 2011 года Общества имеет средний уровень зависимости от заемных источников финансирования, что показывает коэффициент финансирования (соотношение собственных и заемных средств), составляющий 0,48.

Финансовая устойчивость Общества в 2011 году оставалась на высоком уровне - коэффициент финансовой устойчивости (отношение собственных средств и долгосрочных обязательств к активам) составил 0,88 против 0,95 в 2010 году. Незначительное снижение показателя обусловлено ростом объема финансирования лизинговых операций.

Для осуществления текущей деятельности Общества выдала обеспечения обязательств и платежей на сумму 48 463,0 млн. рублей, получила – на сумму 30 433 млн.рублей.

По итогам 2011 года выручка Общества составила 7 246,4 млн. рублей, что в 1,8 раз больше аналогичного показателя за предыдущий период.

В 2011 году Общества получена чистая прибыль в размере 219,7 млн. рублей, что превышает показатель 2010 года на 14%.

За счет развития основной деятельности (операций финансового лизинга) Общества обеспечила прибыль от продаж по итогам 2011 года в размере 1 533,2 млн.рублей, что превышает показатель предыдущего года в 57,8 раз.

Закрывающий документ
«Эйч Эл Би Визитинг»
(ЗАО «Эйч Эл Би Визитинг»)

27

7

Показатель рентабельности продаж (отношение чистой прибыли к выручке) сократился за указанный период с 7,5% в 2010 году до 3,0% в 2011 году. Снижение показателя связано, прежде всего, с ростом лизинговых сделок, требующих привлечения дополнительных источников финансирования, в виде заемных средств, вследствие чего, по таким сделкам произошло снижение процентной маржи. Уровень рентабельности в 3% является нормой для лизинговой отрасли.

Стоимость чистых активов Общества, определенных в соответствии с «Порядком оценки стоимости активов акционерных обществ», по итогам 2011 года составила 10 661 млн. рублей, против аналогичного показателя прошлого года в 10 243 млн. рублей, увеличившись на 4.1%.

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 2011 года объем чистого лизингового портфеля составляет 57 805 млн. рублей. За 12 месяцев 2011 года этот показатель вырос на 370,2%.

По договорам лизинга, заключенным в 2011 году, чистый лизинговый портфель составил 49 416 млн. рублей. Всего в 2011 году было заключено 419 новых договоров лизинга.

Общее количество лизингополучателей возросло с 265 до 315 компаний.

Вследствие повышения деловой активности Общества, развития региональной сети обособленных структурных подразделений, 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 (64%), Приволжский (13%), Южный, Сибирский и Северо-Западный Федеральные округа (по 6%).

Расширение основной деятельности привело к изменению структуры портфеля по видам оборудования. На 01.01.12 в структуре портфеля наибольший объем занимают договоры лизинга железнодорожного транспорта, доля 67,9%. Второе место занимает лизинг дорожно-строительной техники, доля 18,2%, на третьем месте – договора лизинга пассажирского автотранспорта (5,7%).

По объему заключенных договоров наибольшее количество лизинговых сделок заключено с компаниями, относящимися к категории крупного бизнеса, их доля составила 57%. Доля компаний малого бизнеса - 27%, среднего - 16%.

Таким образом, можно отметить значительный рост ключевых показателей деятельности компании по итогам 2011 года – выручки, чистой прибыли и лизингового портфеля.

Перспективы развития Общества в 2012 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

16.11.2012 г.

Закрытое акционерное общество
«Эл Би Финансудит»
(ЗАО «Эл Би Финансудит»)

28

с