

**Пояснительная записка к бухгалтерской
отчетности
ООО «Лизинговая компания «Базис Лизинг»
за 2012 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общая информация.....	3
	<i>Дочерние и зависимые общества.....</i>	<i>3</i>
2.	основные положения учетной политики.....	3
	<i>Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности</i>	<i>3</i>
	<i>Неопределенность оценочных значений</i>	<i>4</i>
	<i>Основные средства</i>	<i>4</i>
	<i>Доходные вложения в материальные ценности.....</i>	<i>5</i>
	<i>Материально-производственные запасы</i>	<i>5</i>
	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>6</i>
	<i>Доходы.....</i>	<i>7</i>
	<i>Расходы</i>	<i>8</i>
	<i>Учет расходов по займам и кредитам.....</i>	<i>8</i>
	<i>Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков</i>	<i>9</i>
	<i>Свернутое отражение денежных потоков</i>	<i>10</i>
	<i>Учет денежных потоков в иностранной валюте</i>	<i>10</i>
	<i>Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте</i>	<i>10</i>
	<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>11</i>
3.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	12
4.	Финансовые вложения.....	14
5.	Дебиторская задолженность.....	14
6.	Денежные средства и их эквиваленты	15
7.	Прочие активы.....	15
8.	Уставный капитал	16
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	18
13.	Прочие доходы и расходы.....	19
14.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	20
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	20
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	21
18.	Анализ и Оценка структуры баланса и динамика прибыли.....	23

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛК «Базис Лизинг» за 2012 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Россия, 123100, Москва г, Пресненская наб, дом №12, 29 этаж, ком а26

Основной вид деятельности Общества – финансовая аренда (лизинг). Код по ОКВЭД – 65.21

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2011 году составила 62 человека.

Высшим органом управления «Общества» является Общее собрание его Участников, которое созывается не реже одного раза в 12 месяцев.

Руководство текущей деятельностью «Общества» осуществляет Генеральный директор – исполнительный единоличный орган «Общества» - Ронкин Александр Борисович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 25 марта 2012г.

ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах, данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности которых не были включены в настоящую сводную бухгалтерскую отчетность:

Наименование общества	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале общества
ООО «Автосервис Ноль Один»	Россия, 129337 Москва г, Ярославское ш., д. 38	Ремонт и обслуживание транспортных средств	99,9942%
ООО «Базис Инвест»	Россия, 123242, г. Москва, ул. Дружинниковская, д. 15	Финансовый лизинг	100 %

Доля участия в капитале ООО «Автосервис Ноль Один» была реализована физическому лицу 19 июля 2012 года.

Данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности ООО «Базис Инвест» не были включены в сводную годовую бухгалтерскую отчетность поскольку головная компания не может определять решения, принимаемые дочерним Обществом.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г., 03 ноября 2006 г., 23 ноября 2009 г., 8 мая 2010 г., 27 июля 2010 г., 28 сентября 2010 г., 28 ноября 2011 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010

года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2012 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (далее – лизинговое имущество).

В отношении основных средств применяется следующая группировка:

по видам (группам) основных средств:

Здания;
Сооружения;
Передаточные устройства;
Машины и оборудования;
Офисное оборудование;
Транспортные средства;
Инструмент;
Инвентарь;
Рабочий скот;
Продуктивный скот;
Многолетние насаждения;
Капитальные затраты по улучшению земель;
Земельные участки;
Объекты природопользования;
Прочие основные средства.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из: нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды); ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

В качестве основы для определения срока полезного использования используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется организацией самостоятельно исходя из предполагаемого срока использования (в соответствии с ожидаемой производительностью), в течение которого объект призван приносить доход с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов без учета срока полезного использования у бывшего собственника.

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Капитальные затраты на приобретение / строительство объектов доходных вложений в материальные ценности отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим переводом их на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Актив принимается компанией к бухгалтерскому учету в качестве доходных вложений в материальные ценности на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен исключительно для представления компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если последний превышает 12 месяцев;
- компания не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Если актив, учитываемый на счете 01 «Основные средства» передается в аренду, то основное средство переводится на отдельный субсчет к счету 01 «Основные средства».

Компания учитывает в составе доходных вложений в материальные ценности имущество, приобретаемое в рамках договора лизинга и сдаваемое в лизинг.

Определение срока полезного использования объекта доходных вложений в материальные ценности производится аналогично установлению срока полезного использования для объектов основных средств.

Начисление амортизации по всем объектам доходных вложений в материальные ценности производится линейным способом и учитывается на отдельном субсчете «Амортизация доходных вложений в материальные ценности» к счету 02 «Амортизация основных средств» аналогично начислению амортизации по объектам основных средств.

Учет перемещения и выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется аналогично принципам, принятым для учета выбытия объектов основных средств.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы – это часть имущества компании:

- используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенная для продажи;
- используемая для управленческих нужд компании.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Организации в составе материально-производственных запасов.

В компании применяется следующая группировка материально-производственных запасов:

- по видам материально-производственных запасов
- по материально-ответственным лицам;
- по местам хранения.

Первоначальная стоимость материально-производственных запасов при их приобретении состоит из прямых расходов, т.е. суммы, уплаченной по договору продавцу, таможенных пошлин, невозмещаемых налогов, сумм, уплаченных за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов, затрат, связанных с доведением запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, если их можно отнести непосредственно на конкретные виды материально-производственных запасов, а также из отклонений, или дополнительных расходов: транспортно-заготовительные расходы, прочих расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, которые нельзя отнести на конкретный вид запасов.

Прочие расходы, возникающие при приобретении материалов и не относящиеся к конкретной номенклатуре материалов (отклонения в стоимости материалов), учитываются на счете 10.16 «Прочие расходы, возникающие при приобретении материалов».

Материально-производственные запасы, полученные в счет вклада в уставный капитала, оцениваются по стоимости, согласованной учредителями.

Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, а также оставшиеся от выбытия основных средств оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Учет тары ведется по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы включают в себя:

материалы (счет 10 «Материалы»);

товары (счет 41 «Товары»)

Списание материально-производственных запасов в течение месяца производится по фактическим затратам. Оценка материально-производственных запасов при их списании производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой номенклатуре материально-производственных запасов путем деления общей себестоимости данной номенклатуры материально-производственных запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших материально-производственных запасов данной номенклатуры в течение данного периода.

$$ССт = (С_0 + Фс.1 + Фс.2 + Фс.3 + \dots) / (По + Пп),$$

Где: ССт – средняя себестоимость за период

С₀ – себестоимость остатка данной номенклатуры материально-производственных запасов на начало периода, если остатка на начало периода не было, то С₀ = 0

Фс.1, Фс.2 и т.д. – фактическая себестоимость каждого прихода одной и той же номенклатуры материально-производственных запасов за отчетный период.

По – остаток на начало отчетного периода в количественном выражении

Пп – приход за отчетный период в количественном выражении

Спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев амортизируется линейным способом. Спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается в производство одновременно при передаче в эксплуатацию.

Спецоснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40000 руб. учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.

Спецоснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемая в составе материально-производственных запасов, списывается в производство одним из следующих способов:

пропорционально выпуску продукции;

линейным способом.

Спецоснастка со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемая в составе материально-производственных запасов, списывается одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Компания создает резерв под обесценение материально-производственных запасов в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов. Резерв создается (корректируется) на ежеквартальной основе.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность – это сумма причитающихся компании долгов юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними. Она включает в себя задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, персонала компании (в т.ч. подотчетных лиц), учредителей по вкладам в уставный капитал, сумму авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и прочее.

Дебиторская задолженность группируется:

по видам

по контрагентам (в том числе по признаку аффилированности)

по договорам

по срокам

по признаку расчетов (по текущей/инвестиционной/финансовой деятельности)

Отдельные субсчета для учета долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности не создаются. Отражение задолженности по срочности обеспечивается аналитическими признаками элементов Справочника "Договоры" и настройками соответствующих отчетов.

Специальный резерв создается по индивидуальной дебиторской задолженности на отчетную дату с учетом имеющейся у Компании информации о вероятности платежа по конкретному контрагенту.

Компания создает (корректирует) резерв на ежеквартальной основе.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

ДОХОДЫ

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направления деятельности компании доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности на счете 90.01 «Выручка» ведется по видам реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Аналитический учет прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» ведется по экономическому содержанию доходов:

- финансовые доходы;
- прочие операционные доходы.
- по видам доходов.

Компания признает выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности (стадии завершенности) работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В случае если оценить готовность работы не представляется возможным, то компания признает выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

РАСХОДЫ

Расходы – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой компании, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходы в бухгалтерском учете признаются, когда:

- расходы были понесены в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- первичные документы получены от поставщиков.

В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности компании расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Аналитический учет себестоимости продаж на счете 90.02 «Себестоимость продаж» ведется по видам реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Аналитический учет прочих доходов на счете 91.02 «Прочие расходы» ведется:

- по экономическому содержанию расходов:
 - финансовые расходы;
 - прочие операционные расходы.
- по видам расходов.

УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

К объектам, попадающим под категорию кредитов и займов, относятся:

- привлеченные средства банков и предприятий посредством заключения договоров кредитов и займов, в том числе товарные кредиты;
- привлеченные средства банков и предприятий посредством выпуска собственных векселей, облигаций;
- отсрочка, рассрочка уплаты налога или сбора, инвестиционный налоговый кредит.

Компания применяет следующую группировку кредитов и займов:

- по видам заемного финансирования (займы, кредиты, векселя, облигации);
- по признаку обеспеченности (обеспеченные, необеспеченные)
- по организациям-займодавцам (кредиторам);
- по договорам;
- по срокам.

Основная сумма долга по полученному кредиту учитывается компанией-заемщиком в соответствии с условиями кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств, которая подтверждается банковской выпиской.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты (дисконт по векселям и облигациям), причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору);
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

Проценты начисляются ежемесячно.

Расходы на проценты по заемному финансированию признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива как фактические затраты, непосредственно связанные с сооружением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком в качестве внеоборотных активов.

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность компанией - заемщиком производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Анализ срока, оставшегося до полного погашения основной суммы долга и процентов, производится компанией ежемесячно.

Организация включает дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в состав прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением комиссий банков за открытие кредитных линий.

Комиссии за открытие кредитной линии равномерно списываются в состав прочих расходов в течение срока кредитного договора.

По выданным долговым ценным бумагам дисконт/премия предварительно учитывается как расходы будущих периодов/доходы будущих периодов с последующим ежемесячным списанием на расходы/доходы текущего периода.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ. ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. Согласно Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.10 в редакции Приказа Минфина РФ от 05.10.11 № 124н в целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в строку «Денежные средства и их эквиваленты».

СВЕРНУТОЕ ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе компании, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств компании, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница включается в состав прочих доходов или прочих расходов.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал компании, подлежит зачислению в добавочный капитал компании.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, финансовых вложений в акции и уставные капиталы других организаций, полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г. составил:
Доллар США 30,3727 рублей;
Евро 40,2286 рублей.

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов – это затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Данные расходы 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.

Компания применяет следующую группировку расходов будущих периодов:

- затраты на приобретение программного обеспечения, в отношении которого у Компании нет исключительных прав;
- затраты на получение лицензий, разрешений, сертификатов;
- расходы на обязательное страхование (в случае если договором страхования не предусмотрен возврат части страховой премии в случае досрочного расторжения договора);
- расходы на добровольное страхование (в случае если договором страхования не предусмотрен возврат части страховой премии в случае досрочного расторжения договора);
- затраты по комиссии за открытие кредитных линий;
- дисконт по собственным векселям и облигациям (положительная разница между номинальной стоимостью и суммой полученных денежных средств при размещении собственных долговых ценных бумаг);
- затраты на подготовку и освоение производства.

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям.

Списание расходов будущих периодов:

- программное обеспечение - списывается на расходы равномерно в течение периода, установленного компанией, в течение которого планируется его использовать;
- лицензии, разрешения и сертификаты - списываются на расходы равномерно в течение периода действия лицензии, разрешения, сертификата;
- расходы на обязательное и добровольное страхование – списываются в течение срока действия страхового полиса;
- затраты по комиссии за открытие кредитных линий – списываются в течение срока действия договора кредитной линии;
- дисконт по собственным векселям и облигациям - списывается в течение срока обращения долговых ценных бумаг;
- затраты на подготовку и освоение производства - погашаются начиная с момента ввода производственных мощностей в промышленную эксплуатацию в течение периода, установленного исходя из нормативных сроков освоения вводимых производственных мощностей.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются следующим образом:

- расходы будущих периодов на подготовку и освоение производства отражаются по строке «Расходы будущих периодов на подготовку и освоение производства» в составе запасов в разделе II «Оборотные активы»;
- прочие расходы будущих периодов с установленным сроком списания более 12 месяцев отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы»;
- прочие расходы будущих периодов с установленным сроком списания не более 12 месяцев отражаются по строке «Прочие оборотные активы» раздела II «Оборотные активы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Доходные вложения в материальные ценности на сумму 2 712 100 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Примечание 17).

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к балансу.

Детальная информация о движении и наличии доходных вложений в материальные ценности по первоначальной балансовой стоимости, переданных в аренду (лизинг) по видам представлена в таблице ниже.

Арендатор /Лизингополучатель	Имущество	Остаток на начало года	Передано в аренду/лизинг	Возвращено из аренды/лизинга	Остаток на конец года
Общество с ограниченной ответственностью "Дальневосточный национальный экспресс"	Железнодорожная техника	142 683	106 982	2 386	247 279

Общество с ограниченной ответственностью "КапиталИнвест"	Оборудование нефте-газовой промышленности	-	69 915	-	69 915
Общество с ограниченной ответственностью "Летариум"	Аэродинамический тренажер	-	20 339	-	20 339
Общество с ограниченной ответственностью "Независимая Транспортная Компания"	Железнодорожная техника	459 748	-	-	459 748
Общество с ограниченной ответственностью "Новатор"	Оборудование нефте-газовой промышленности, Транспортные средства	8 029	216 102	216 102	8 029
Общество с ограниченной ответственностью "Прожект Инвест"	Оборудование нефте-газовой промышленности	-	146 186	-	146 186
Общество с ограниченной ответственностью "РИДО"	Строительное оборудование	1 949	-	1 949	-
Общество с ограниченной ответственностью "Спецвагонтранс"	Железнодорожная техника	2 020 538	-	-	2 020 538
Общество с ограниченной ответственностью «Основа»	Оборудование нефте-газовой промышленности	-	34 006	-	34 006
ООО "Славянский бровар"	Оборудование для ресторанов	2 780	-	-	2 780
ООО "ТрансГрупп АС"	Железнодорожная техника	236 771	-	-	236 771
Открытое акционерное общество "РейлТрансАвто"	Железнодорожная техника	253 864	-	-	253 864
Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	Железнодорожная техника	68 808	78 693	68 808	78 693
Открытое акционерное общество «Первая грузовая компания»	Железнодорожная техника	35 767	-	-	35 767
Открытое акционерное общество Холдинговая Компания «Новотранс»	Железнодорожная техника	48 969	-	-	48 969
Итого:		3 279 908	672 224	289 246	3 662 886

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	10	17 000	247 000
Долгосрочные долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	0	0	
Краткосрочные долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 000	18 159	97 468

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2012 года долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется, оценены по дисконтированной стоимости (за вычетом накопленной корректировки). Справедливая стоимость долговых финансовых вложений Общества определена расчетным способом как текущая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, обусловленных этими финансовыми вложениями, с использованием ставки дисконтирования 8,25%. Дисконтированная стоимость финансовых вложений на 31.12.2012 составила 1 121 тыс. рублей.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2012 года предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
ООО «Агро-Флэкс»	1 000 000,00	-	29.05.2013	18
Итого предоставленные займы	1 000 000,00			

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Дебиторская задолженность покупателей имеет следующую структуру:

- по лизинговым, арендным платежам:

Общество с ограниченной ответственностью «Новатор»	15 892 566,32
Общество с ограниченной ответственностью «Основа»	1 355 145,49
Общество с ограниченной ответственностью "Летариум"	537 715,09
Общество с ограниченной ответственностью "КапиталИнвест"	2 400 000,00
Общество с ограниченной ответственностью "Прожект Инвест"	11 620 000,00

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕНЕКС»	3 357 229,52
ИТОГО	35 162 656,42руб.

- по договору купли-продажи:

Общество с ограниченной ответственностью "ГАРМОНИЯ ВОСТОКА"	1 418 290,93
ИТОГО	1 418 290,93

Переплата по налогам и сборам

Переплата по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2012 г.
Налог на прибыль	2 576
Расчеты с ФСС РФ	40
Расчеты с ПФР РФ	1
Итого переплата по налогам и сборам	2 617

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	25 278	570 470	81 049
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4	313	
Денежные эквиваленты (деPOSITные вклады в кредитных организациях)	102 700		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	127 983	570 783	81 049

По состоянию на 31 декабря 2012 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады :

Депозиты в разрезе сроков погашения	Валюта вклада	Сумма в рублях (тыс. руб.)	Срок погашения	Процентная ставка
ЗАО "КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)"	Рубли	20 000	25.01.13	5,90
ЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК	Рубли	42 000	09.01.13	6,90
ЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК	Рубли	10 000	29.01.13	7,00
ОАО БАНК ВТБ	Рубли	26 000	17.01.13	6,60
ОАО "СОБИНБАНК"	Рубли	4 700	28.01.13	6,00

У Общества нет денежных средств и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2012 г. недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на				19		199

приобретение неисключительных прав и лицензий						
Расходы на страхование				2 375		1 674
Налог на добавленную стоимость от полученных авансовых платежей		6 097		30 374		-
Расходы на создание основных средств			1 498	-	600	-
Прочие				2		-
Итого		9 343	1 498	32 770		1 873

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества определен в размере 150 008 400 (Сто пятьдесят миллионов восемь тысяч четыреста рублей) и составляется из номинальной стоимости долей его учредителей. В декабре 2012 года изменился состав учредителей Общества. Компании ООО «ЛИГАЛФ» и ООО «СЕНЕЖТУР» реализовали свои доли ООО «КАСИОНТУР».

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2012 года учредителями общества являются:

ООО «СУРПОДРЯД» - 42 000 000 (Сорок два миллиона рублей), что составляет 27,9984% Уставного капитала.

ИНН 7725157386 КПП 770301001

Юридический адрес: 123022, РФ, г. Москва, Нововаганьковский пер., д. 9, стр. 2

ООО «КАСИОНТУР» - 100 008 400 (Сто миллионов восемь тысяч четыреста рублей), что составляет 73,0016% Уставного капитала.

ИНН 7725160685 КПП 770301001

Юридический адрес: 123022, РФ, г. Москва, Нововаганьковский пер., д. 9, стр. 2

Дата последней государственной регистрации изменений учредительных документов – 10.01.2013 г.

Общество не производило распределение прибыли в 2012 году.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	459 196	2 267 082	37 666	3 180 551	1 491 790	4 652 514
Прочие займы	-	-	-	-	700	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	4 934		5 402		96 771	
Итого заемные средства	464 130	2 267 082	43 068	3 180 551	1 589 261	4 652 514

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2012 году составила 129 104 тыс. руб., а в 2011 году – 180 409 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Дата получения займа, кредита	Остаток кредитов на 31.12.2012 г., руб.	Остаток кредитов на 31.12.2012 г., в валюте кредита с указанием валюты	Дата погашения
Московский филиал ОАО "Липецккомбанк" Договор N 467/Ю от 07.09.2012г.	17.09.2012	96 051 200,00	96 051 200,00 руб.	04.09.2015
ОАО «СОБИНБАНК» Договор№ 26311ЮЛ-Р/05/12 от 09.08.2012г.	22.08.2012	70 115 289,32	70 115 289,32 руб.	31.03.2015
ООО КБ «Кремлевский» Договор№ 280-2012/1к от 04.12.2012г.	22.08.2012	33 433 760,00	33 433 760,00 руб.	30.11.2015
Европейский банк реконструкции и развития Договор о внесении изменений и повторном заявлении от 19.01.2011 г. к Кредитному соглашению № 38315 от 18.12.2007 г. (2,8%)	20.12.2010	1 143 982 884,3	46 747 413,76 USD	19.12.2018
ЗАО "КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)" Договор № 947 от 20.12.2007	31.12.2010	923 499 296,94	37 664 839,95 USD	31.12.2018

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Дата получения займа, кредита	Остаток кредитов на 31.12.2012 г., руб.	Остаток кредитов на 31.12.2012 г., в валюте кредита с указанием валюты	Дата погашения
Проценты по кредитам		4 934 039,00		
Московский филиал ОАО "Липецккомбанк" Договор N 453/Ю от 20.10.2011г.	21.10.2011	183 333 333,38	183 333 333,38 руб.	17.10.2014
Европейский банк реконструкции и развития Договор о внесении изменений и повторном заявлении от 19.01.2011 г. к Кредитному соглашению № 38315 от 18.12.2007 г. (3,8%)	20.12.2010	275 862 289,56	9 082 573,81 USD	19.12.2014

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Предстоящие отпуски	Обесценение финансовых вложений	Другие резервы	Итого

	Предстоящие отпуска	Обесцененные финансовых вложений	Другие резервы	Итого
31 декабря 2011 г.	1 333	-	-	1 333
Признано в отчетном периоде	532	-	-	532
Списано в отчетном периоде	1 157	-	-	1 157
31 декабря 2012 г.	708	-	-	708

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2012 года. Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитан исходя из общего количества не использованных календарных дней отпуска на отчетную дату, среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев, предшествующих отчетной дате в расчете на одного работника и ставки страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2012 года будет использован в первой половине 2013 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Транспортный налог	403	479	
Налог на прибыль			9 146
Итого задолженность по налогам и сборам	403	479	9 146

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В течение отчетного года Общество получило доход от лизинговых, арендных платежей, а так же от торговых операций в сумме 835 949 684 тыс. рублей.

Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Себестоимость продаж	Сумма (руб.)
Амортизация ОС и предметов лизинга	312 471 684
Себестоимость товара	179 598 564
Расходы на оплату труда	9 906 154
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	174 435
Страховые взносы	2 259 748
Расходы на ремонт предметов лизинга	8 533 017
Страхование предметов лизинга	4 575 299
	517 518 901

Управленческие расходы	Сумма (руб.)
Агентское вознаграждение	32 805 302
Аренда помещения	4 731 320
Аренда ТС	170 339
Аудит, консультационные услуги	23 518 583
Госпошлина, ТО	111 590
Затраты на оплату труда	9 860 448
Командировочные расходы	85 509
Налоги и сборы	424 066
Осмотр вагонов, расходы связанные с ТО, ремонтом	4 429 756
Почтовые расходы	86 065
Расходы на офис и канцелярские товары	850 063
Расходы на программное обеспечение	504 427
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	357 386
Страхование медицинское	296 959
Страховые взносы	1 910 177
Услуги аутсорсинга	21 423 729
Услуги банков	121 349
Услуги оценки	84 746
Услуги связи	1 020 141
	102 791 956

Так же информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2012 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Сумма (руб.)
Курсовые разницы	516 211 170
Восстановление резерва по сомнительным долгам	33 263 611
Пеня по договорам лизинга	147 662
Реализация долей участия в других организациях	25 900 000
Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	25 820 192
Реализация амортизируемого имущества	90 432 696
Прочие доходы	36 456
	691 811 786
Прочие расходы	Сумма (руб.)
Курсовые разницы от переоценки валютных средств	360 653 445
Расходы на услуги банков	1 506 351

Остаточная стоимость реализованного имущества	48 293 305
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	25 820 192
Стоимость реализованных долей	17 000 000
Создание резерва по сомнительным долгам	85 780 690
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	100 000
Расходы за счет собственных средств, благотворительные взносы	3 893 103
Убытки прошлых лет	4 936 998
Прочие расходы	67 797
	548 051 880

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2011 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы / (расходы) текущего периода, в тыс. рублей	Влияние на доходы / (расходы), будущих периодов, в тыс. рублей*
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	(85 781)	-
Резерв по сомнительным долгам	Восстановлен резерв	33 264	-

Общество не может оценить влияние изменения резерва по сомнительным долгам на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	241 730
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	37 468
Постоянные разницы отчетного периода:	4 063
Управленческие расходы, не учитываемые для налогообложения	3 893
Прочее	170
Временные разницы отчетного периода:	
Вычитаемые временные разницы	33 139
Налогооблагаемые временные разницы	(107 990)
Прибыль (убыток) по налоговому учету	170 942
Ставка налога на прибыль	15,5
Текущий налог на прибыль	26 496

	На 31.12.2012 г.
Изменение отложенного налогового актива	(69)
Изменение постоянного налогового обязательства	(12 932)

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участвующие хозяйственные общества					
1.	ООО «СУРПОДРЯД»	123022, РФ, г. Москва, Нововаганьковский пер., д. 9, стр. 2	Связанной стороне принадлежит более 20% уставного капитала Общества	27,9985%	-
2.	ООО «КАСИОНТУР»	123022, РФ, г. Москва, Нововаганьковский пер., д. 9, стр. 2	Связанной стороне принадлежит более 20% уставного капитала Общества	20,0045%	-
Дочерние хозяйственные общества					
1.	ООО «Базис Инвест»	Россия, 123242, г. Москва, ул. Дружинниковская, д. 15	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Базис Инвест»	-	100%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2012 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность участвующих хозяйственных обществ	6 000	1 квартал 2013 года	Денежная

В 2012 году Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможному, но не предъявленному искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности,

непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В 2012 году Общество участвовало в судебном разбирательстве с ООО «Форсаж» в качестве истца. 20.04.12 Общество обратилось с иском в арбитражный суд с требованиями к ООО «Форсаж» о взыскании 891 000 рублей неосновательного обогащения, 68 508 рублей процентов на основании статьи 395 ГК РФ, всего 959 508 рублей, а также расходов по уплате государственной пошлины при подаче иска в размере 22 190 рублей 16 коп.

10.07.12 арбитражный суд принял решение в полном объеме об удовлетворении исковых требований.

Исполнительный лист по данному делу направлялся в банки, где исполнен частично.

12.12.12 Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о банкротстве ООО «Форсаж», после чего, последним, подлежащая взысканию сумма, оплачена добровольно (в 2013 году). Дело о банкротстве прекращено.

На момент составления отчетности Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Время от времени Общество может быть вовлечено в судебные разбирательства и иски в ходе ведения обычной коммерческой деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Общества имеются выданные обеспечения в форме залога имущества. Информация о стоимости и кредиторах получивших обеспечения представлена в таблице ниже:

№	Залогодержатель	Дата окончания	Вид заложенного имущества	Место нахождения заложенного имущества	Кол-во заложенного имущества	Договор	Балансовая стоимость заложенного имущества
1	ЗАО "Коммерцбанк Евразия"	31.12.2018	железнодорожная техника	Российская Федерация	449	Б/Н от 19.12.2007 года	968 788
2	ЕБРР	19.12.2018	железнодорожная техника	Российская Федерация	814	Договор о внесении изменений и повторном заявлении от 19.01.2011 г. к Кредитному соглашению № 38315 от 18.12.2007 г.	1 300 969
3	ОАО "Липецкомбанк"	17.10.2014	железнодорожная техника	Российская Федерация	152	№ 453/Ю от «20» октября 2011 г	211 575
4	ОАО "Липецкомбанк"	04.09.2015	железнодорожная техника	Российская Федерация	62	№467-Ю от 07.09.2012	158 557
5	ОАО "Собинбанк"	31.03.2015	Яхта	Российская Федерация	1	Кредитный договор № 26311ЮЛ-Р/05/12 от 09.08.2012	72 212

2 712 100

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Общества имеются выданные обеспечения в форме поручительства, выданного ОАО «Сбербанк России» по договору поручительства № 113/85/2011 от 28 февраля 2011 года за ООО «Агропромышленная компания Весенний сюжет» за исполнение обязательств по кредитному договору. Сумма обязательств по кредитному договору 32 000 тыс. руб. Дата окончания договора 26 марта 2015 года.

Обеспечения полученные.

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Общества имеется полученное обеспечение по договору поручительства № 467/П от 07 сентября 2012 года. Поручитель – ООО «Дальневосточный национальный экспресс» по данному договору отвечает за исполнение Обществом обязательств по кредитному договору № 467/Ю от 07.09.12 перед ОАО банк социального развития и строительства «Липецккомбанк».

18. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА И ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса по состоянию на 31 декабря года может быть представлена следующим образом:

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Внеоборотные активы	86,46%	72,10%	84,66%
Оборотные активы, всего	13,54%	27,90%	15,34%
в том числе:	0,00%	0,00%	0,00%
Запасы	0,16%	0,02%	0,01%
Краткосрочная дебиторская задолженность	4,12%	8,31%	2,87%
Краткосрочные финансовые вложения	0,03%	0,45%	1,22%
Денежные средства	3,47%	13,71%	1,21%
Прочие оборотные активы	0,25%	0,79%	0,03%
Итого актив баланса	100,00%	100,00%	100,00%
Долгосрочные обязательства	61,87%	76,40%	69,22%
Краткосрочные обязательства, всего	15,68%	8,44%	27,25%
в том числе:	0,00%	0,00%	0,00%
Займы и кредиты	12,59%	1,03%	23,64%
Кредиторская задолженность	2,96%	7,27%	3,49%
Резервы предстоящих расходов	0,02%	0,03%	0,00%
Прочие краткосрочные обязательства	0,11%	0,00%	0,00%
Капитал	22,45%	15,16%	3,53%
Итого пассив баланса	100,00%	100,00%	100,00%

Финансовые риски

Основным источником дохода Общества являются поступления от сдачи в лизинг принадлежащего ей железнодорожного подвижного состава клиентам. Арендный доход в основном состоит из регулярных арендных платежей.

Прибыльность Общества зависит от его способности согласовывать привлекательные арендные ставки, приобретать и размещать значительные объемы подвижного состава, а также обеспечивать

привлекательные условия финансирования. Самым важным фактором такой прибыльности является степень, в которой поступления от аренды, в основном зависящие от размера парка оборудования в собственности Общества и средних арендных ставок, превышают расходы по поддержанию собственности, которые в основном зависят от затрат на приобретение и стоимости финансирования Общества.

Общество не контролирует непосредственно эксплуатацию любого железнодорожного оборудования, которое она приобретает. Однако Общество владеет прямым правом собственности на такое оборудование, поэтому в отношении Общества может быть заявлен иск или Общество может быть привлечено к ответственности за убытки, возникающие в результате эксплуатации такого оборудования.

Следовательно, Общество будет требовать от своих арендаторов обеспечения определенного уровня страхования и возмещения Обществу, а также страхования от ответственности, возникающей вследствие использования и эксплуатации оборудования.

Такие риски возлагаются, согласно контракту, на лизингополучателя (арендатора). Общество требует, чтобы ее арендаторы оплачивали такие виды страхования, которые являются обычными для железнодорожной отрасли, включая полное страхование гражданской ответственности. Общество обычно требует полис страхования, который оно должно получить у страхового агента лизингополучателя до момента поставки железнодорожного вагона. Полное страхование гражданской ответственности, указанное в страховом полисе, обычно включает положения об утрате или повреждении имущества и такие иные положения, которые обоснованно необходимы в связи с железнодорожными операциями. Страховые премии оплачиваются арендатором либо Обществом, в этом случае они включаются в стоимость арендных (лизинговых платежей).

Рыночные риски

Риск процентных ставок

Договоры аренды Общества в основном заключены на основании фиксированной ставки и на срок от 3 до 20 лет. Общество стремится увязывать сроки погашения своего финансирования со сроками погашения своего арендного портфеля. Общество включает в заключаемые им договоры аренды статьи, описывающие случаи, при наступлении которых, арендатор будет обязан выкупить предмет аренды по сложившейся на тот момент остаточной стоимости аренды.

Общество старается сочетать договоры аренды по фиксированной ставке с заимствованиями по фиксированной ставке.

Валютно-обменные курсы

Общество ведет свою лизинговую коммерческую деятельность исключительно в Российской Федерации. Его договоры аренды могут быть деноминированы в российских рублях. Большая часть расходов Общества, как ожидается, будет деноминирована в российских рублях. Однако некоторая часть финансирования Общества, а поэтому некоторые из его финансовых расходов, включая процентные расходы и расходы, связанные с хеджированием рисков обменных курсов валют, будут деноминированы в иных валютах, чем российские рубли. Общество стремится обеспечить соответствие валюты своих договоров аренды валюте своих заимствований. Общество будет стремиться по возможности финансироваться непосредственно в российских рублях на внутренних кредитных рынках и рынках капитала.

Кредитные риски

Общество на постоянной основе отслеживает исполнение условий по договорам аренды своими клиентами, а также свои кредитные риски. Управление кредитными рисками Общества облегчается давним опытом, которым располагает его руководство в отношениях с большинством ее клиентов, а также благодаря их широким связям в железнодорожной отрасли Общество планирует получать текущую информацию о рыночной репутации клиентов. Управление кредитными рисками может включать, среди прочего, отслеживание истории платежей соответствующего клиента, мониторинг финансового состояния клиента и возможность исполнения им обязательств

(коммерческие маршруты, а также виды и место расположения оборудования, которое подлежит поставке).

Динамика прибыли

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Прибыль		Прирост/(снижение) прибыли, %	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Лизинговые и арендные платежи	835 950	1 124 248	517 519	493 678	196 556	304 983	(35%)	517%



Ронкин А.Б.

Филимонова Е.Б.