



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2006 ГОД**

Общества с ограниченной ответственностью

«ЭКСПО - лизинг»



ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

УЧАСТНИКАМ

АУДИТОР

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»;

Место нахождения: 129110, Москва, Проспект Мира, дом 69, стр.1.

Свидетельство о государственной регистрации № 937341 выдано 05 мая 1997 года Московской регистрационной палатой;

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E002588 выдана Министерством финансов Российской Федерации 06 ноября 2002 года сроком на пять лет.

Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений составляющих государственную тайну Б 329021 рег. № 5797 от 23.03.04 г. сроком до 16.12.2007 г.

Аудитор является членом Московской аудиторской палаты и Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПО - лизинг»;

Сокращенное наименование: ООО «ЭКСПО - лизинг».

Место нахождения: 125009, г. Москва, Леонтьевский пер., д. 21/1, стр. 1.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным № 1027703024733 выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Центральному административному округу г. Москвы 11.12.2002 г., серия 77 № 004281199.

Мы провели аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ЭКСПО - лизинг» за период с 01.01.2006 года по 31.12.2006 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ЭКСПО - лизинг» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «ЭКСПО - лизинг».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утверждены постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»);



➤ Внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО «ФинЭкспертиза»;

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

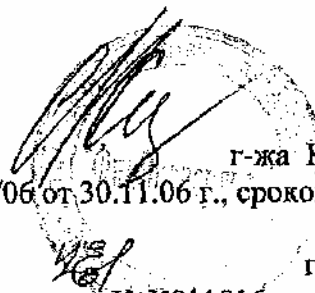
Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством ООО «ЭКСПО - лизинг», а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ЭКСПО-лизинг» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31.12.2006 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2006 года по 31.12.2006 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«*27*» *декабря* 2007г.

Руководитель-куратор проекта
Действует на основании доверенности № 42-11/06 от 30.11.06 г., сроком по 01.07.07г.



г-жа Кошолкина Л.М.

Руководитель аудиторской проверки
Квалификационный аттестат в области общего аудита № К011816 выдан 05.02.2004 г.



г-жа Ускова Е.Ю.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2006 г.

Форма №1 по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (год, месяц, число)	0710001	
Организация <u>ООО "ЭКСПО-лизинг"</u>	2006 12 31	
Идентификационный номер налогоплательщика	13529038	
Вид деятельности <u>Лизинг</u>	7703363177 770301001	
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	65 16	
Единица измерения <u>тыс руб</u>	384	
Местонахождение (адрес) <u>125009, г. Москва, Леонтьевский пер., д.21/1, стр.1</u>		

Дата утверждения	..
Дата отправки / принятия	..

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	82	576
Незавершенное строительство	130	28146	38525
Доходные вложения в материальные ценности	135	158659	193771
Отложенные налоговые активы	145	33	33
Итого по разделу I	190	186921	232906
II. Оборотные активы			
Запасы	210	1097	2956
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4	3
расходы будущих периодов	216	1093	2953
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	13818	7051
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	82386	278514
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	7610	67428
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	11500
Денежные средства	260	6593	33873
Итого по разделу II	290	103893	333896
БАЛАНС	300	590814	566800

ИФНС России №3 по г. Москва
ПРИНЯТО
27 МАР 2007
ОТД. РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
ЧУБАН А.А.

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	43840	43840
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	10125	11629
Итого по разделу III	490	53965	55469
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	99852	205730
Отложенные налоговые обязательства	515	3334	3456
Итого по разделу IV	590	103186	209186
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	50727
Кредиторская задолженность	620	132506	238232
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	52767	54069
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1	1
задолженность по налогам и сборам	624	47	512
прочие кредиторы	625	79691	183649
Доходы будущих периодов	640	1157	13188
Итого по разделу V	690	133663	302146
БАЛАНС	700	290814	566800

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	4349
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	37734
Бланки строгой отчетности		3	3
Основные средства, сданные в аренду		8923	51271

Руководитель

[Подпись]
(подпись)

Директор

[Подпись]
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

[Подпись]
(подпись)

Плешакова Лариса

Александровна
(расшифровка подписи)

26 Февраля 2007 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

Форма №2 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Организация <u>ООО "ЭКСПО-лизинг"</u>		2006	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		13529038		
Вид деятельности <u>Лизинг</u>		7703383177/770301001		
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>		ИНН		
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>		65	16	
		384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	222123	183147
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-212357	-167246
Валовая прибыль	029	9766	15901
Прибыль (убыток) от продаж	050	9766	15901
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	307
Проценты к уплате	070	-19575	-28064
Прочие доходы	090	183231	269878
Прочие расходы	100	-171378	-249956
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2044	8064
Отложенные налоговые обязательства	142	-122	-1335
Текущий налог на прибыль	150	-381	-78
Налоговые санкции	180	-37	-526
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1504	6125
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	13	-522

ИФНС России №3 по г. Москве
ПРИНЯТО
27 МАР 2007
ОТД. РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
ЧАБАН А.А.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	33	-	122	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	1	7
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	15153	4846	6754	5927

Руководитель


(подпись)

Дистелятор Комитетин
Иосифов

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер


(подпись)

Плешакова Лариса
Александровна

(расшифровка подписи)

26 Февраля 2007 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

КОДЫ		
0710003		
2006	12	31
13529038		
7703363177/770301001		
65	16	
384		

Организация ООО "ЭКСПО-лизинг" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Лизинг по ОКВЭД
Организационно-правовая форма _____ форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения тыс руб по ОКЕИ

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	43840	-	-	4001	47841
Остаток на 1 января предыдущего года	030	43840	-	-	4001	47841
Чистая прибыль	032	X	X	X	6125	6125
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	43840	-	-	10126	53966
Остаток на 1 января отчетного года	100	43840	-	-	10126	53966
Чистая прибыль	102	X	X	X	1504	1504
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	43840	-	-	11630	55470

Форма 0710003 с.3

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	53966	55469

Руководитель _____

(подпись)

Дистиллятор Ко
Иосифович
(расшифровка подписи)



(подпись)

Плешакова Лариса
Александровна
(расшифровка подписи)

26 Февраля 2007 г.

ПРИНЯТО
27 МАР 2007
ОТД. РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
ЧАБАН А.А. *(подпись)*

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

Форма №4 по ОКУД		КОДЫ	
Дата (год, месяц, число)		0710004	
Организация <u>ООО "ЭКСПО-лизинг"</u>	по ОКПО	2006	12 31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	13529038	
Вид деятельности <u>Лизинг</u>	по ОКВЭД	7703363177/770301001	
Организационно - правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	форма собственности	65	16
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384	

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
		3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	6593	7424
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	386531	266583
Прочие доходы	110	186844	292286
Денежные средства, направленные:	120	-147828	-213755
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	-3670	-1139
на оплату труда	160	-7206	-3537
на выплату дивидендов, процентов	170	-438	-30303
на расчеты по налогам и сборам	180	-10718	-1629
на прочие расходы	190	-125894	-177147
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	425449	345114
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	539	7750
Полученные проценты	240	50	304
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	3100	22915
Прочие доходы	260	40060	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	-472647	-182583
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-51392	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	-9600	-22912
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-489890	-174528

ИФНС РОССИИ №3 по г. Москве
ПРИНЯТО
27 МАР 2007
ОТД. РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
ЧАБАН А.А.

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	101871	157232
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-10150	-328651
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	91721	-171419
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	27280	-831
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	33873	6593
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-3036	53

Руководитель  **Дистелятор Константин Иосифович** (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер  **Плешакова Париса Александровна** (подпись) (расшифровка подписи)

27 Февраля 2007 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

Форма №5 по ОКУД		КОДЫ	
Дата (год, месяц, число)		2006	12 31
Организация <u>ООО "ЭКСПО-лизинг"</u>	по ОКПО	13529038	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703363177/770301001	
Вид деятельности <u>Лизинг</u>	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	форма собственности	65	16
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384	

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	97	2170	-1307	961
Итого	130	97	2170	-1307	961

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	15	385
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	15	385

ИФНС России №3 по г. Москве

ПРИНЯТО
27 МАР 2007

ОТД. РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
ЧАБАН А.А.

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	269879	239121	-133010	375990
Итого	250	269879	239121	-133010	375990
Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
наименование	код				
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	111220	186909		

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Предоставленные займы	525	-	-	-	6500
Итого	540	-	-	-	6500


Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	82383	278514
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	7610	67429
авансы выданные	612	62296	183827
прочая	613	12477	27258
Итого	630	82383	278514
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	132502	288959
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	52767	54069
авансы полученные	642	78692	173940
расчеты по налогам и сборам	643	44	512
кредиты	644	-	11040
займы	645	-	39687
прочая	646	999	9711
долгосрочная - всего	650	99863	205730
в том числе:			
кредиты	651	71069	179393
займы	652	28783	26337
Итого	660	232365	484689

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	66	50
Затраты на оплату труда	720	8243	4066
Отчисления на социальные нужды	730	1290	685
Амортизация	740	172495	149462
Прочие затраты	750	30263	12983
Итого по элементам затрат	760	212357	167248
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	1860	1063

Руководитель

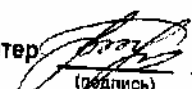

(подпись)

Дистелятор Константин

Иосифович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Плешакова Лариса

Александровна

(расшифровка подписи)

27 Февраля 2007 г.



1. Общие сведения об организации

ООО « ЭКСПО-лизинг »

оказывает услуги: лизинг (финансовая аренда)

ООО « ЭКСПО-лизинг » зарегистрировано 11 декабря 2002 г. по адресу: 125009, г. Москва, Леонтьевский пер., д.21/1, стр.1

ООО «ЭКСПО-лизинг» не имеет филиалы (представительства, обособленные подразделения)

Среднесписочная численность персонала ООО «ЭКСПО-лизинг» - 13 человек.

2. Учетная политика

2.1. Нормативная база

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в ООО «ЭКСПО-лизинг» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также приказом ООО «ЭКСПО-лизинг» от 28.12.04 г. № 1 «Об учетной политике ООО «ЭКСПО-лизинг» на 2005 год».

2.2. Амортизируемое имущество

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Основные средства, приобретенные для передачи в лизинг отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Срок полезного использования основных средств, переданных в лизинг определяется исходя из срока договоров лизинга.

Порядок начисления амортизации и сумму амортизационных начислений определяется, исходя из срока действия договоров лизинга.

Объекты приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Амортизация начисляется линейным способом.

Для имущества, передаваемого в лизинг, в случае, когда срок полезного использования имущества, установленный договором лизинга, превышает срок, установленный в соответствии с положениями НК РФ, по решению руководителя организации начисление амортизации производится по нормам амортизации ниже установленных статьей 259 НК РФ и в соответствии со сроком, указанным в договоре лизинга.

2.3. Незавершенное строительство

На конец отчетного периода незавершенное строительство оценено по фактическим расходам на приобретение. По указанной статье отражена стоимость оборудования, приобретенного для передачи в лизинг требующего монтажа и предназначенного для установки. В дальнейшем будет учитываться в составе доходных вложений.

2.4. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости, отпущенных в производство ресурсов (реализованных товаров) определяется по средней себестоимости в соответствии с п. 16 и п. 18 ПБУ 5/01.

Оценка материально - производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.5. Признание дохода

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаются доходы от предоставления имущества в лизинг (финансовую аренду).

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием лизинговых услуг.

2.6. Резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей, резервы по сомнительным долгам не создаются.

2.7. Налоговая политика

1. Налог на прибыль определяется по методу начисления в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ (ст. 313 –333)

2. По объектам основных средств и доходным вложениям, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002. №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

3. Налог на добавленную стоимость.

Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется по мере поступления денежных средств, как день оплаты товаров (работ, услуг) в соответствии со ст. 167. главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

4. Налог на имущество:

Порядок учета на балансе организаций (за исключением кредитных и бюджетных) объектов основных средств регулируется Приказами Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/1" и от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств". В соответствии с указанными документами для учета движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, предназначен счет 01 "Основные средства".

При этом, исходя из требований вышеназванных документов Минфина России, в случае принятия организацией изначально к бухгалтерскому учету материально-вещественных ценностей, отвечающих требованиям признания их основными средствами (здания, сооружения, иное имущество), но предназначенных не для использования их непосредственно в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а для предоставления организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, указанные объекты рассматриваются в качестве доходных вложений в материальные ценности и учитываются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Учитывая требование пункта 1 статьи 374 Кодекса, имущество, учтенное организацией в качестве доходных вложений в материальные ценности, не рассматривается в качестве объекта налогообложения налогом на имущество организаций до его перевода в состав основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Для амортизируемого имущества, являющегося предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3,0.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2006 валюта баланса ООО «ЭКСПО-лизинг» составляет – 566800 тыс. руб.

Структура активов на 31.12.2006 представляет следующее:

Внеоборотные активы – 232906 тыс. руб. или 41%;

Оборотные активы – 333895 тыс. руб. или 59%

За отчетный период Обществом получены чистая прибыль в размере 1504 тыс. руб. В результате собственные источники формирования активов ООО «ЭКСПО-лизинг» за 2006 год увеличились на 1504 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства ООО «ЭКСПО-лизинг» на конец 2006 года представлены в виде долгосрочных кредитов со сроком погашения в 2011 году.

Краткосрочные пассивы ООО «ЭКСПО-лизинг» на конец отчетного периода составили 302146 тыс. руб. При этом краткосрочная кредиторская задолженность составляет 238232 тыс. руб. или 79%, а доходы будущих периодов 13188 тыс. руб. или 4%.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса).

По данной статье на 31.12.2006 отражены объекты, приобретенные по договорам лизинга для дальнейшей передачи в лизинг, не переданные лизингополучателю в сумме 38 525 тыс. руб.

Всего объектов незавершенного строительства на сумму 38 525 тыс. руб.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности (строка 135 Бухгалтерского баланса).

По данной статье на 31.12.2006 отражены объекты основных средств, переданные в лизинг в оценке по остаточной стоимости на сумму 193771 тыс.руб..

3.4. Задолженность покупателей и заказчиков (статья 240 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в сумме 278 514 тыс. руб. представляет собой авансы выданные, в том числе:

На приобретение оборудования в сумме 183 827 тыс. руб.

3.5. Долгосрочные займы и кредиты (статья 510 Бухгалтерского баланса)

По данной статье отражен долгосрочный займ, полученный от компании Emulat Incorporated в сумме 26 337 тыс.руб. Дата погашения займа июль 2008 года. Займ полученный от DIEBOLD GLOBAL FINANCE CORPOR в сумме 38 060 тыс.руб. Дата погашения займа июнь 2011 года А также

кредиты, полученные от Акционерный Коммерческий банк "Промсвязьбанк" (ЗАО) в сумме 61 446 тыс.руб., КБ «ЭКСПОБАНК» ООО в сумме 53 161 тыс.руб. и Царицынское отделение №7978 Сбербанка России г.Москва в сумме 26 726 тыс.руб.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 213 132 тыс. руб. представляет задолженность перед бюджетом по транспортному налогу в сумме 512 тыс. руб. и перед поставщиками 32 969 тыс. руб.

Данная задолженность является текущей и погашена в январе 2007 года.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации услуг по сдаче имущества в лизинг (финансовую аренду) в сумме 222123 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 212357 тыс. руб.

Доход от осуществления обычных видов деятельности составил 9766 тыс. руб.

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 183 231 тыс. руб.

Курсовые разницы – 15 145 тыс. руб.

Пени по договорам – 28 тыс. руб.

Реализация ОС – 37 147 тыс. руб.

Проценты по резервированию – 214 тыс.руб.

Передача лизингополучателю – 81 565 тыс. руб.

Прочие доходы – 49 132 тыс. руб.

Прочие расходы в сумме 190 953 тыс. руб. представляют собой:

Проценты к уплате – 19 575 тыс. руб.

Курсовые разницы – 4 846 тыс. руб.

Реализация ОС – 30 753 тыс. руб.

Передача лизингополучателю – 82 234 тыс. руб.

Услуги банка – 825 тыс. руб.

Суммовые разницы – 1503 тыс. руб.

Налоги и сборы в сумме 4135 тыс. руб.;

Прочие расходы в сумме 47 082 тыс. руб.

3.9. Аффилированные лица

Компания «ВИ.ЭМ.ЭЙЧ.УАЙ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» (зарегистрирована Регистрационным органом Республики Кипр) - доля в уставном капитале ООО составляет 75 %

Общество с ограниченной ответственность «ТОРГАГЕНТСТВО»- доля в уставном капитале ООО «ЭКСПО-лизинг» составляет 6 %.

Коммерческий банк «ЭКСПОБАНК» (Общество с ограниченной ответственностью)- доля в уставном капитале ООО составляет 19 %

3.10. Информация по сегментам

Операционные сегменты:

В деятельности Общества операционным сегментам является сдача имущества в лизинг (финансовую аренду).

Географические сегменты:

Разбивка деятельности ООО «ЭКСПО-лизинг» по географическим сегментам не производится, поскольку реализация услуг происходит в одном географическом регионе – г. Москва.

3.11. Условные обязательства

Условных обязательств не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К.И. Дистилатор

Л.А. Плешакова

Пропиновано, пронумеровано
и скреплено печатью
(добавлено) листов
"27" 11/11/2007 г.
Генеральный директор
ООО "ФинЭкспертиза"
Трубникова Е.А.

