

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2014 год**

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Элемент Лизинг»

Полное наименование на английском языке: «Element Leasing»

Юридический адрес: 121170, Москва г, Кутузовский пр-кт, дом № 36, строение 41

02 июля 2014г. произведена государственная регистрация изменения адреса местонахождения Общества.

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет: <http://www.elementleasing.ru>

Компания «Элемент Лизинг» – один из лидеров лизингового рынка в сегменте небольших лизинговых контрактов. Компания предоставляет финансирование приобретения коммерческого автотранспорта и оборудования для малого и среднего бизнеса во всех регионах России, используя сеть офисов «Элемент Лизинг». Миссия компании заключается в предоставлении максимально возможного доступа потребителей к финансированию в сегменте малых и средних сделок для приобретения коммерческого автотранспорта и оборудования во всех регионах России. Стратегия компании «Элемент Лизинг» нацелена на развитие крупнейшей в стране сети продаж услуг по финансированию малых и средних сделок.

Основной вид деятельности ООО «Элемент Лизинг» - финансовый лизинг (код ОКВЭД – 65.21). Лицензирование деятельности не требуется.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2014г. составляет 509 чел.

В 2014г. ООО «Элемент Лизинг» имело 82 подразделения в различных городах России, не выделенных на отдельный баланс. Подразделения работают в качестве офисов продаж. Одобрение сделок, финансирование и бухгалтерский учет осуществляет головной офис компании в г. Москве.

Обществом были арендовано в 2014 году 85 офисных помещений.

### **1. Учетная политика ООО «Элемент Лизинг»:**

В 2014г. продлено действие учетной политики компании для целей бухгалтерского учета.

Способы ведения бухгалтерского учета основных операций:

#### **Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности:**

Согласно учетной политике первоначальная стоимость основных средств (доходных вложений в материальные ценности), предназначенных для передачи в финансовую аренду (лизинг) формируется на основе суммы фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для передачи в финансовую аренду (лизинг), осуществленных в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга), за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Признание доходных вложений в материальные ценности при осуществлении лизинговых операций в бухгалтерском учете производится в момент, когда объект готов к передаче лизингополучателю. Начисление амортизационных отчислений по предметам лизинга производится с первого числа месяца, в котором начато начисление лизинговых платежей, но не ранее первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по доходным вложениям в материальные ценности производится независимо от начала их фактической эксплуатации лизингополучателем в соответствии с условиями заключенных договоров (п.21 ПБУ 6/01, п.19 ПБУ 10/99).

Срок полезного использования по доходным вложениям в материальные ценности устанавливается при принятии объектов к учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта:

по договорам финансовой аренды (лизинга) на основе предусмотренного в договоре срока аренды (лизинга),

по договорам аренды с правом выкупа - в пределах сроков, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.02 №1).

Начисление амортизации по доходным вложениям в материальные ценности осуществляется линейным способом. Учитывая мнение Министерства Финансов Российской Федерации, что норма амортизации определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не изменяется в течение всего срока амортизации, высказанного в Письме от 09.10.2008 №1 03-03- 06/1/573, пересмотр срока полезного использования для целей исчисления налога на прибыль по имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.2010г., в ООО «Элемент Лизинг» не производится.

#### **Учет товаров:**

Товары, приобретаемые для реализации, учитываются по цене их приобретения на балансовом счете 41 «Товары» без использования счета 42 "Торговая наценка". Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в первоначальную стоимость товаров (п.13 ПБУ 5/01).

При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

Имущество, которое возвращено в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга) и, которое не будет использоваться в дальнейшей деятельности организации, а именно, в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, в отношении которого есть намерение продажи, учитывается до момента продажи на счете 41 «Товары».

#### **Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг):**

Прямые производственные затраты по деятельности, связанной с предоставлением организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование активов собираются по дебету счета 20 «Затраты основного производства». В конце отчетного периода затраты, собранные на счете 20 «Затраты основного производства» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость» в полной сумме. Незавершенное производство у Общества отсутствует.

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода списываются непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг

#### **Учет расходов будущих периодов:**

Критерием признания затрат в составе расходов будущих периодов является факт потребления ресурсов или приобретения активов в данном отчетном периоде с целью извлечения доходов в будущих отчетных периодах, если эти затраты не отвечают условиям их признания в составе других активов, например в составе капитальных вложений (инвестиций) в основные средства, нематериальные активы и т.п.

Списание инвестиционных расходов на приобретение предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателя, производится:

равномерно, при равномерном графике лизинговых платежей начисленных, пропорционально лизинговым платежам начисленным, при неравномерном графике лизинговых платежей начисленных.

#### **Учет доходов и расходов:**

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование или во временное пользование активов, признаются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 9/99, п.5 ПБУ 10/99).

Доходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя либо лизингополучателя, признается вся сумма лизинговых платежей. Доходы в виде лизинговых (арендных) платежей признаются согласно графику начислений лизинговых (арендных) платежей.

Расходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, признается амортизация предмета лизинга и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга). Расходом по договорам лизинга, согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, признается часть стоимости предмета лизинга, которая подлежит погашению в отчетном периоде и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга).

#### **Учет на забалансовых счетах:**

Обеспечения полученные, сумма по которым выражена в у.е., пересчитывается ежемесячно по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

Обеспечения полученные отражаются по каждому обеспечительному договору, в том числе в случаях, когда одно обязательство обеспечено несколькими договорами на условиях солидарной ответственности поручителей (залогодателей, гарантов).

## **2. Пояснения к отражению показателей в Бухгалтерской отчетности:**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**2.1. В «Бухгалтерском балансе»** остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2014 составляет 2 365 947 тыс. руб. В составе доходных вложений в материальные ценности отражаются также материальные ценности, возвращенные лизингодателю в связи с расторжением договора лизинга, которые в последующем планируется передать в аренду с правом выкупа. Балансовая стоимость данных основных средств равна остаточной стоимости предмета лизинга на дату его возврата. На 31.12.2014г. стоимость их составила 15 286 тыс. руб.

Материальные ценности, переданные по договорам финансовой аренды (лизинга) во временное владение и пользование лизингополучателям, отражены в сумме остаточной стоимости по строке 11602 Бухгалтерского баланса. Их стоимость на отчетную дату составляет 2 350 661 тыс. руб.

**2.2.** Суммы авансов на приобретение предмета лизинга отражены Обществом в разделе I «Внеоборотные активы» в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» и стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с разъяснениями Минфина РФ от 24.01.11 г. Письмо № 07-02-18/01, что нормы пункта 19 ПБУ 4/99 следует учитывать, в том числе и при отражении в Бухгалтерском балансе авансов выданных.

В Бухгалтерской отчетности за 2013 год учтены рекомендации Минфина РФ от 09.01.13 г. Письмо № 07-02-18/01, что в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок, дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Сумма НДС по авансам, выданным поставщикам, отражена Обществом в стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и стр. 12205 «НДС по авансам выданным».

В 2013г. Обществом ретроспективно внесены корректировки за 2012 год в показатели строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 12205 «НДС по авансам выданным».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены в сумме 78 764 тыс. руб., в том числе:

- стр. 11901 «Вложения во внеоборотные активы» - предметы лизинга, приобретенные на отчетную дату, но не переданные лизингополучателю на 31.12.2014г., равны 0.

- стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - авансы, уплаченные Обществом поставщикам на приобретение предметов лизинга. Показатель строки на 31.12.2013г. составляет сумму 95 886 тыс. руб. Данные по строке 11902 за 2012г. пересмотрены и уменьшены на сумму НДС, и составляют 187 354 тыс. руб. Сумма авансов, уплаченных поставщикам, на 31.12.2014г. составляет 78 764 тыс. руб.

**2.3.** В соответствии с принятой Обществом учетной политикой при передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя, предмет лизинга списывается с баланса, с одновременным отражением на балансе затрат на предмет лизинга с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов (сумма инвестиционных расходов лизингодателя) в бухгалтерском учете производится пропорционально начисленным лизинговым платежам.

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности (п. п. 4, 5, 9 ПБУ 10/99, п. п. 11, 22, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008):

- расходы, связанные с оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов в аренду).

В Пояснении № 6 к формам бухгалтерской отчетности «Затраты на производство» сумма списанных инвестиционных расходов включена в материальные затраты (код 5610).

Согласно принятой в Обществе учетной политике в «Расходы будущих периодов», к материальным затратам относятся также затраты на страхование предмета лизинга, если по условиям договоров финансовой аренды (лизинга) страхование имущества

осуществляется за счет лизингодателя. В Пояснении № 6 к формам бухгалтерской отчетности «Затраты на производство» сумма списанных расходов на страхование включена в материальные затраты (код 5610).

В Бухгалтерском балансе не списанные по сроку затраты лизингодателя на приобретение предмета лизинга отражены в строке 1210 «Запасы» строка 12104 «Расходы будущих периодов» (« Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя»).

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ, начиная с отчетности за 2012г. Обществом страховые платежи исключены из строки 12104 и перенесены в строку 12307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», как авансы за услуги по страхованию.

С учетом ретроспективного пересмотра отражения информации по строке 12104, «Инвестиционная стоимость предмета лизинга» составляет: в 2012г. – 4 620 813 тыс. руб., в 2013г. – 6 158 792 тыс. руб., в 2014г. – 7 002 591 тыс. руб. Значительный рост показателя связан с увеличением лизингового портфеля в 2014г.

Расходы будущих периодов в сумме 7 002 591 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2014г. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 4 334 595 тыс. руб.
- более года – 2 667 996 тыс. руб.

Данное распределение достаточно условно, потому что договором финансовой аренды (лизинга) предусмотрена возможность досрочного погашения лизинговых платежей и расторжение договора лизинга, как по соглашению сторон, так и в одностороннем порядке лизингодателем в случае допущения лизингополучателем просрочки платежей.

**2.4.** Имущество, которое возвращено в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга) и, которое не будет использоваться в дальнейшей деятельности организации, а именно, в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, и в отношении которого есть намерение продажи, учитывается до момента продажи на счете 41 «Товары».

Ежеквартально Обществом проводится инвентаризация товаров на складе и начисляется резерв под снижение стоимости товаров с учетом рыночных цен на аналогичные товары и фактического состояния активов.

В Бухгалтерском балансе стоимость товаров на складе отражена с учетом начисленного резерва на 31.12.2014г. – 181 214 тыс. руб.

Сумма резерва под снижение стоимости товара на 31.12.2013г.. – 24 857 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения товаров дана в Пояснении № 3 «Запасы».

**2.5.** Имущество, утраченное в результате кражи (угона), отражается в бухгалтерском учете на счете 94 «Недостачи от порчи ценностей» по остаточной стоимости и списывается с учета в момент получения страхового возмещения или постановления о приостановлении уголовного дела. На 31.12.2014г. в Бухгалтерском балансе стоимость имущества отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12603 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и составляет 12 538 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12602 «Расходы будущих периодов» отражены расходы Компании на сумму 45 529 тыс. руб., которые связаны с операционной деятельностью. В том числе расходы, связанные с размещением облигаций и привлечением кредитов в сумме 35 724 тыс. руб., расходы, связанные с использованием программного обеспечения (лицензии) – 9 732 тыс. руб.

**2.6.** Показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражены Обществом с учетом требований ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации":

**2.6.1.** В Бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по строке 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражена за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. В Пояснении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по строке 5510 указаны обособленно сумма дебиторской задолженности и сумма резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде в бухгалтерском и налоговом учете отражены операции по созданию резерва по сомнительным долгам в соответствии с требованиями учетной политики. Сомнительным долгом признается вся дебиторская задолженность перед Обществом, возникающая в связи с реализацией товаров, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией. При создании резерва по сомнительным долгам дебиторская задолженность учитывается в полной сумме, предъявленной продавцом покупателю, с учетом НДС. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основе результатов проведенной на отчетную дату инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на 31.12.2014г. составила 96 088 тыс. руб.

Переоценка дебиторской задолженности и начисленного резерва в бухгалтерском учете производится в соответствии с требованиями п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не только на дату совершения соответствующей операции, но и на каждую отчетную дату. В налоговом учете суммовые разницы подлежат признанию исключительно на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары, без переоценки таких требований на отчетную дату (п. 7 ст. 271, п. 9 ст. 272 Налогового Кодекса РФ).

Информация о движении дебиторской задолженности более подробно раскрывается в Пояснениях к балансу № 5. В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» показываются данные о движении краткосрочной и долгосрочной задолженности покупателей. Данные приводятся за 2014 и 2013 годы. Долгосрочную задолженность покупателей формируют платежи по договорам продажи с рассрочкой. На 31.12.2014г. сумма долгосрочной задолженности покупателей составляет 59 970 тыс. руб., балансовая сумма краткосрочной дебиторской задолженности – 1 079 291 тыс. руб.

В Пояснениях № 5 предусмотрена отдельная таблица 5.2, в которой приводятся данные о просроченной задолженности, учтенной по условиям договора, и о балансовой стоимости долгов. Сумма просроченной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2014г. – 463 871 тыс. руб.

**2.6.2.** В Бухгалтерском балансе за 2013г. учтены рекомендации Минфина РФ от 09.01.2013 г. Письмо № 07-02-18/01, и авансы в счет предстоящих поставок отражены в

оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость: на 31.12.2014 – 16 397 тыс. руб., на 31.12.2013г. - 16 939 тыс. руб., на 31.12.2012г. – 14 477 тыс. руб.

Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, из строк 11902 и 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» перенесены в Бухгалтерском балансе за 2013г. в строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 12205 «НДС по авансам выданным». Изменения за 2012г. сделаны ретроспективно. Сумма НДС на 31.12.2012г. – 35 145 тыс. руб, на 31.12.2013г. – 19 002 тыс. руб., на 31.12.2014г. – 15 421 тыс. руб.

**2.6.3.** Страховые платежи, уплаченные страховым компаниям и не списанные в расходы на отчетную дату с учетом рекомендаций Минфина РФ включены в Бухгалтерской отчетности в показатель строки 12307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На 31.12.2014г. сумма расчетов с разными дебиторами и кредиторами составляет 206 001 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 922 тыс. руб., краткосрочная задолженность – 205 079 тыс. руб. (Пояснения № 5).

**2.7.** По условиям договора финансовой аренды (лизинга) стороны могут договориться о внесении лизинговых платежей до начала очередного периода пользования предметом лизинга (месяца, квартала и т.д.), т.е. авансом (п. 2 ст. 28 Федерального закона N 164-ФЗ). Полученная предоплата (аванс) доходом лизингодателя не признается и отражается в составе кредиторской задолженности (п. п. 3, 12 ПБУ 9/99). Начисление лизингового платежа в бухгалтерском учете производится в сумме, определенной графиком «Начисления лизинговых платежей», согласованном сторонами.

Расчеты по договору финансовой аренды (лизинга) отражаются на счетах бухгалтерского учета в сумме фактически полученной оплаты. Платежи, полученные в качестве аванса или текущего лизингового платежа, зачитываются на момент начисления лизинговых платежей, начиная с первых по времени поступления.

В бухгалтерской отчетности расчеты по договору лизинга в рамках одного договора отражаются свернуто с указанием итогового сальдо расчетов и признаются или дебиторской (актив баланса), или кредиторской задолженностью (пассив баланса).

В Бухгалтерском балансе суммы полученных авансов покупателей выделены в отдельную строку 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Сумма НДС, начисленная и уплаченная в бюджет с авансов покупателей, отражается в годовой отчетности, начиная с 2013г. в строке 12602 «НДС по авансам и предоплатам».

В Бухгалтерском балансе за 2013г. сумма авансов покупателей по строке 15202 составила на 31.12.2013г. – 563 421 тыс. руб., сумма авансов за 2012 год пересчитана ретроспективно и уменьшена на сумму НДС, и составляет на 31.12.2012г. – 535 787 тыс. руб.

В результате ретроспективного пересчета строки 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» валюта баланса за 2012г. уменьшилась на сумму, равную сумме удаленной строки 12602 «НДС по авансам и предоплатам» на 31.12.2012г. – 95 174 тыс. руб.

На 31.12.2014г. сумма авансов покупателей составила 425 868 тыс. руб.

**2.8.** В 2014г. Обществом предоставлялись процентные заемные средства юридическим лицам и физическим лицам для приобретения автотранспорта, приобретались простые процентные векселя Сбербанка России.

В Бухгалтерском балансе и Пояснении № 5 сумма основного долга по заемным средствам отражена отдельно от начисленных процентов с разбивкой по сроку погашения на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Проценты по заемным средствам

отражены в составе дебиторской (кредиторской) задолженности с разбивкой по сроку погашения на долгосрочные и краткосрочные.

Процентные векселя Сбербанка РФ приобретены Обществом в рамках исполнения обязательств по кредитному договору с ОАО «Сбербанк России». Условиями приобретения векселей является их оплата в день подписания акта приема-передачи процентных векселей и передача в залог обеспечения обязательств по кредиту. Оплата процентных векселей производится за счет собственных средств ООО «Элемент Лизинга».

На 31.12.2014г. сумма процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 13 731 тыс. руб., менее года – 44 057 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 14 845 тыс. руб.).

Депозитные вклады Общества в бухгалтерском учете учитываются согласно Плану счетов на счете 55 «Специальные счета в банках». В Бухгалтерском балансе депозитные вклады отражены в составе «Долгосрочных финансовых вложений» в соответствии с п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Всего на конец года Обществом размещено на депозитах денежных средств на сумму 77 802 тыс.руб. (все депозиты по сроку погашения менее 90 дней).

В 2006-2008 годах Обществом был осуществлен вклад в сумме 3 010 тыс. руб. в уставный капитал Товарищества с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» Украина, г. Киев. Размер вклада ООО «Элемент Лизинг» составляет 1,3% уставного капитала Товарищества.

Проверка на обесценение показала устойчивое (на протяжении 4 лет), существенное (более чем на 20%) снижение стоимости финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал Товарищества "Элемент Лизинг" Украина. Кроме того, по состоянию на 31.12.2014г. отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. Обществом начислен в 2014г. резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 2 567 тыс. руб.

**2.9.** В течение отчетного периода для приобретения имущества Общество использовало заемные средства в виде кредитов, кредитных линий, процентных займов юридических лиц, выпуска собственных простых векселей.

С 10.09.2009г. до 04.09.2014г. выпущены в обращение 700 тыс. неконвертируемых процентных документарных облигаций серии 02, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-02-36193-R, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей. На конец года обязательства по облигациям серии 02 полностью погашены Обществом..

С 06.09.2012г. до 03.09.2015г. выпущены в обращение 1 млрд. неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций серии БО-01, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4В02-01-36193-R, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей. На конец года в обращении находятся 1 млн. облигаций серии БО-01 номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей на общую сумму 1 млрд. руб.

С 03.06.2014г. до 28.05.2019г. выпущены в обращение 2 000 000 (Два миллиона) штук неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций серии БО-03, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4В02-03-36193-R , номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей. На 31.12.2014г. в обращении находятся 996 351 шт. облигаций серии БО-03 номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей на общую сумму 996 351 тыс. руб. Оставшиеся облигации находятся на казначейском счете ООО «Элемент Лизинг» в торговом разделе.



Средства, полученные в результате размещения облигаций, направлены на расширение основной деятельности Общества.

На 31.12.2014г. общая сумма заемных обязательств, подлежащих погашению, составляет 8 856 650 тыс. руб., сумма начисленных процентов, подлежащих уплате – 34 874 тыс. руб.

Доступная сумма лимита по заключенным кредитным договорам составляет на 31.12.2014г. – 986 000 тыс. руб.

Величина овердрафта, действовавшего в 2014г. ограничена суммой в 117 528 тыс. руб.

**2.10.** Начиная с 2012г. Общество производит ежемесячное начисление резерва по неиспользованному отпуску (Пояснения №7 «Оценочные обязательства»). Последствия соответствующих изменений учетной политики отражены в Бухгалтерском балансе перспективно. На 31.12.2012г. сумма резерва по неиспользуемым отпускам по результатам инвентаризации составила 16 405 тыс. руб., на 31.12.2013г. – 22 527 тыс. руб., на 31.12.2014г. – 24 678 тыс. руб.

**2.11.** В счет выполнения Обществом своих заемных обязательств передано в залог имущество и выданы поручительства на общую оценочную сумму 15 368 322 тыс. рублей, отраженные в бухгалтерском учете на забалансовом счете 009 (Пояснения № 8 «Обеспечения обязательств»). В том числе: залог имущества (предмета лизинга) по сумме оценки 12 557 233 тыс. руб., залог имущественных прав (лизинговых платежей) – 2 753 302 тыс. руб., залог ценных бумаг Сбербанка России – 57 787 тыс. руб.

В качестве дополнительного обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга) Обществом заключаются договоры поручительства с третьими лицами, которые действуют в течение всего срока действия договора. Обеспечения полученные отражаются по каждому обеспечительному договору отдельно, в том числе в случаях, когда одно обязательство обеспечено несколькими договорами на условиях солидарной ответственности поручителей (залогодателей, гарантов). Обеспечения полученные отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 008 на общую оценочную сумму 37 849 604 тыс. рублей.

Обеспечения, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) по имуществу, учитываемому на балансе лизингодателя, составляют 7 709 012 тыс. руб. Обеспечения по имуществу, учитываемому на балансе лизингополучателя – 29 838 101 тыс. руб. Сумма полученного Обществом залога на 31.12.2014г. составляет 302 491 тыс. руб.

Обеспечения полученные, выраженные в условных единицах, пересчитываются ежемесячно по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга), по которым истек срок графика платежей, но осталась непогашенная дебиторская задолженность, отражаются в сумме фактического долга по каждому обеспечительному договору отдельно. Остальные суммы обеспечения выражены в сумме первоначальной оценки.

**2.12. В «Отчете о финансовых результатах»** в соответствии с учетной политикой компании доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование или во временное пользование активов, признаются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 9/99, п.5 ПБУ 10/99).

Доходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя либо лизингополучателя, признается вся сумма лизинговых платежей. Дата начисления дохода по лизинговым платежам определяется согласно графику начислений лизинговых (арендных) платежей.

Выручка по основным видам деятельности представлена в строке 2110 Отчета о финансовых результатах и составляет: 95 % - выручка по договорам финансовой аренды (лизинга), 4 % - выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники), 1 % - прочие услуги.

**2.13. Расходом по договорам финансовой аренды (лизинга),** согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, признается амортизация предмета лизинга и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга). Расходом по договорам лизинга, согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, признается часть стоимости предмета лизинга, которая подлежит погашению в отчетном периоде и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга).

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составляет: 95 % - затраты по договорам финансовой аренды (лизинга), 5 % - себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники).

**2.14. Основные статьи затрат** Общества определяются спецификой деятельности компании и представлены в Пояснениях № 6 «Затраты на производство».

По договору лизинга лизингодатель приобретает в собственность имущество, указанное лизингополучателем, а затем предоставляет ему это имущество за плату во временное владение и пользование (ст.2 Федерального закона от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»). Плата за передачу имущества в лизинг осуществляется в форме лизинговых платежей, которые включают компенсацию затрат лизингополучателя и его доход. Затраты лизингодателя включают в себя расходы на приобретение и передачу предмета лизинга лизингополучателю, затраты, связанные с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг; страхование предмета лизинга, транспортный налог.

**2.15. После окончания срока договора** предмет лизинга возвращается лизингодателю. Договором лизинга предусмотрен выкуп предмета лизинга, в том числе досрочный, по отдельному договору купли-продажи. На дату перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю выкупная цена признается лизингодателем доходом, а остаточная стоимость выкупленного лизингополучателем предмета лизинга (или несписанная часть расходов будущих периодов) - расходом.

В соответствии с абз. 6 п. 7 ПБУ 9/99 и абз. 5 п. 11 ПБУ 10/99 доходы и расходы, возникающие в связи с реализацией объектов основных средств, квалифицируются как Прочие.

**2.15.1.** По данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе **Прочих доходов** занимают:

- Отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи предметов лизинга – 42 % (566 703 тыс. руб.);
- Положительные курсовые разницы по переоценке обязательств в валюте и условных единицах - 16% (217 992 тыс. руб.);
- Доходы в виде восстановленных оценочных резервов – 13% (172 399 тыс. руб.). В том числе восстановлены Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета – 117 815 тыс. руб., Резерв под снижение рыночной стоимости товаров – 54 541 тыс. руб., Резерв под обесценение финансовых вложений – 43 тыс. руб.;
- Прочие операционные доходы (полученный доход от продажи валюты) – 7% (89 956 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 7% (95 362 тыс. руб.);

Доходы в виде процентов по векселю являются для организации-векселедержателя прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99). Признание в бухгалтерском учете доходов в виде процентов по векселю производится в порядке, аналогичном указанному в п. 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора (п.16 ПБУ 9/99). В момент предъявления векселя, организация отражает доход в сумме векселя (п.7, п.12 ПБУ 9/99) и производит списание стоимости векселя (п.25 ПБУ 19/02), которая определяется исходя из его балансовой стоимости (п.26 ПБУ 19/02).

- Возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 6% (76 544 тыс. руб.);
- Доходы от полученных пени, штрафов, неустоек – 6% (78 406 тыс. руб.);

**2.15.2.** В составе **Прочих расходов** наиболее значимые показатели:

- Отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных предметов лизинга - 39% (596 395 тыс. руб.);
- Отрицательные курсовые разницы по переоценке обязательств в валюте и условных единицах - 24% (363 146 тыс. руб.);
- В соответствии с учетной политикой, после проведения инвентаризации обязательств сформированы: Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета – 146 445 тыс. руб., Резерв под снижение рыночной стоимости товаров – 43 080 тыс. руб., Резерв под обесценение финансовых вложений – 528 тыс. руб.

Сумма Расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 12% (190 053 тыс. руб.);

- Расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 2% (28 903 тыс. руб.);

- Отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России 6% (95 362 тыс. руб.);
- Прочие операционные расходы (расход от операции продажи валюты, полученной по кредитному договору) – 6% (87 881 тыс. руб.);
- Прочие внереализационные расходы - 8% (115 356 тыс. руб.). В том числе - расходы от списания стоимости имущества по страховым случаям «полная гибель», «угон, хищение» составили 67 927 тыс. руб. Расходы, связанные с обслуживанием и размещением заемных средств – 39 491 тыс. руб.;

**2.16.** Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2014 год составила 41 113 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового обязательства в 2014г. (дебет 99 кредит 68), составившая 296 129 тыс. руб., включает в себя:

- проценты по полученным кредитам и облигационному займу, рассчитанные в соответствии с требованиями Налогового Кодекса к начислению процентов по долговым обязательствам (4 264 тыс. руб.);
- переоценку обязательств, выраженных в условных единицах (8 027 тыс. руб.);
- создание резерва под прочие финансовые активы (106 тыс. руб.);
- создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (8 616 тыс. руб.)
- сумма постоянного налогового обязательства, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам, (19 398 тыс. руб.);
- сумма дохода от погашения облигаций при вторичном размещении (238 001 тыс. руб.);
- прочие расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль (141 тыс. руб.);
- расходы, связанные с продажей валюты (17 576 тыс. руб.).

Сумма постоянных налоговых активов (дебет 68 кредит 99) в отчетном периоде составила 313 773 тыс. руб. и включает в себя:

- переоценку обязательств, выраженных в условных единицах (25 166 тыс. руб.);
- доходы, связанные с продажей валюты (17 991 тыс. руб.);
- восстановление резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (10 908 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при восстановлении резерва по сомнительным долгам, (19 022 тыс. руб.);
- сумма расхода от погашения облигаций при вторичном размещении (240 673 тыс. руб.);
- прочие доходы, не принимаемые для целей налога на прибыль (13 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов (дебет 09 кредит 68) составила 68 380 тыс. руб. и включает в себя:

- расходы от операций по форвардным сделкам (1 063 тыс. руб.);
- сумму отложенных налоговых активов, начисленных при реализации амортизируемого имущества с убытком (18 323 тыс. руб.);
- сумму отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации имущества (9 137 тыс. руб.);
- сумму отложенных налоговых активов, начисленных при ичной реализации собственных облигаций с убытком (3 677 тыс. руб.);

- сумму отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета убытка реализации имущественных прав (1 231 тыс. руб.);
- сумму отложенных налоговых активов от полученного убытка отчетного периода (34 937 тыс. руб.).

Сумма погашения отложенных налоговых активов в 2014г. (дебет 68 кредит 09) составила 31 379 тыс. руб. и включает в себя:

- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от реализации амортизируемого имущества (19 080 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по форвардным сделкам (950 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от вторичной реализации собственных облигаций (1 406 тыс. руб.);
- погашение отложенного налогового актива от амортизации основных средств, которая в бухгалтерском учете была учтена в предыдущих отчетных периодах (8 712 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов от убытка реализации имущественных прав (1 231 тыс. руб.).

Сумма начисления налогового обязательства, возникшего вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств (дебет 68 кредит 77) составила 95 676 тыс. руб.

Сумма погашения налогового обязательства, начисленного в предыдущих отчетных периодах (дебет 77 кредит 68) составила 35 206 тыс. руб. Налоговое обязательство возникло вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств.

2.17. В «Отчете о движении денежных средств» внесено изменение в отчетность 2013г. в раздел 4310 «Денежные потоки от финансовых операций» строка 4314 «Прочие поступления» и строка 4329 «Прочие платежи» с целью уточнения характера операций, включенных в прочие поступления и платежи.

В результате изменений сумма 9 405 тыс. руб. из строки «Прочие поступления» распределена в строку 4119 раздел 4110 «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 8 110 тыс. руб. и в строку 4214 раздел 4210 «Денежные потоки от инвестиционных операций» в сумме 1 295 тыс. руб. Сумма «Прочих платежей» 13 521 тыс. руб. из строки 4329 раздела 4310 «Денежные потоки от финансовых операций» перенесена в строку 4129 раздела 4110 «Денежные потоки от текущих операций».

**3. Информация о связанных сторонах:**  
**3.1. Список аффилированных лиц на 31.12.2014г.:**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Белобров Михаил Владимирович</b>	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2014	0
2.	<b>Горхэм Джеймс Хью</b>	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2014	0
3.	<b>Марков Олег Михайлович</b>	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2014	0
4.	<b>Эшонова Фируза Мансуровна</b>	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2014	0
5.	<b>Писаренко Андрей Витальевич</b>	Согласие на раскрытие информации нет	1. Лицо является членом Совета директоров Общества 2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества	18.09.2014 12.08.2014	0
6.	<b>Корнилов Евгений Дмитриевич</b>	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	24.11.2014	0
7.	<b>Волкова Мария Григорьевна</b>	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	24.11.2014	0
8.	<b>Компания с ограниченной ответственностью СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД (SONDERHOFF LIMITED)</b>	Фемистокли Дерви 12, ПАЛЕ Д'ИВУАР, 2-ой этаж, П/я 1066, Никосия, Кипр (Themistokli Dervi 12, PALAIS	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % от общего количества голосов, составляющих уставный капитал	16.04.2013	100%

		D'IVORE, 2nd floor, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)			
9.	<b>БЭЙСИК ЭЛЕМЕНТ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД (BASIC ELEMENT FINANCE LIMITED)</b>	Димосфенус, 4 П/я 1101, Никосия, Кипр (Dimosthenous 4, P.C. 1101, Nicosia, Cyprus)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.04.2013	0
10.	<b>Си энд Пи Корпорэйт Сервисез Лимитед (C&amp;P Corporate Services Limited)</b>	Димосфенус, 4 П/я 1101, Никосия, Кипр (Dimosthenous 4, P.C. 1101, Nicosia, Cyprus)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.04.2013	0
11.	<b>Елени Антониу (Eleni Antoniou)</b>	Согласие лица на раскрытие данной информации нет	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.04.2013	0

3.2. В 2013г. произошла смена единственного участника общества. На 31.12.2013г. единственным участником является Компания с ограниченной ответственностью "СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД". В 2014г. единственным участником было принято решение о распределении прибыли, полученной за 2013г. в размере 99 900 тыс. руб. В 2013г. Компания с ограниченной ответственностью "СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД" инвестировала в добавочный капитал Общества 100 000 тыс. руб.

3.3. В 2014г. произошло изменение в руководстве ООО «Элемент Лизинг». На основании Протокола заседания Совета директоров от 11.08.2014г. вступил в должность генерального директора ООО «Элемент Лизинг» Писаренко А.В. с 12.08.2014г.

3.4. Управленческому персоналу ООО «Элемент Лизинг» было выплачено краткосрочное вознаграждение в сумме 46 136 тыс. руб., начислены и уплачены взносы обязательного страхования в сумме 3 764 тыс. руб.

Членам Совета директоров, являющимися сотрудниками Общества, предусмотрены выплаты заработной платы, премий по итогам работы или компенсаций трудовыми договорами.

Иные соглашения о выплате вознаграждения членам Совета директоров за участие в работе органа управления, комиссионных, льгот и иных видов вознаграждений в текущем финансовом году отсутствуют.

3.5. В 2014г. у Общества отсутствовали сделки, контролируемые в рамках Закона о трансфертном ценообразовании.

#### 4. События после отчетной даты:

У Общества отсутствует информация о существенных фактах, подпадающих под определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности за исключением исков, находящихся на рассмотрении в судах.

##### Информация о сумме исков:

Судебное и исковое производство	на 31.12.2014г., тыс. руб.
Заявлены иски к должникам в процедуре банкротства	20 100
Судебные иски к должникам по договорам финансовой аренды (арендные платежи, пени, госпошлины)	280 108
Дебиторская задолженность, по которой ведётся исполнительное производство	300 752
Предъявленные иски к ООО «Элемент Лизинг» по расторгнутым досрочно договорам (на возврат лизинговых платежей, пени)	3 145

Решения по судебным процессам будут приняты в первом полугодии 2015г. Общество, основываясь на сложившейся судебной практике, оценивает свои иски к должникам как осуществимые с большой вероятностью. Иски, предъявленные к ООО «Элемент Лизинг», как возможные.

20 февраля 2015г.

Генеральный директор ООО «Элемент Лизинг»



Писаренко А.В.