АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью
«Элемент Лизинг»

за 2017 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Подготовлено для: единственного участника и Совета директоров ООО «Элемент Лизинг»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг».
Место нахождения: 121170, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 36, стр. 41.

ОГРН: 1047796985631

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРОЭК».
Место нахождения: 119313, г. Москва, Ленинский проспект, д. 95, эт. цокольный, пом.X, оф. 26
Почтовый адрес: 125047, г. Москва, ул. 3-я Тверская-Ямская, д.58/5, офис 407.

ОГРН: 1027700454165.

ООО «МЕТРОЭК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ в реестре 11606056986.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

<table>
<tr><td colspan="2">Обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде</td></tr>
<tr><td colspan="2">См. Пояснения к бухгалтерской отчетности, пункт 2.6</td></tr>
<tr><td>Ключевой вопрос аудита</td><td>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</td></tr>
<tr><td>Дебиторская задолженность по финансовой аренде отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.
Дебиторская задолженность по финансовой аренде представляет собой задолженность по большому количеству отдельно не существенных по сумме договоров розничного лизинга, поэтому резерв по каждому такому договору создается на основании профессионального суждения.
В связи с существенным влиянием резерва по сомнительным долгам на финансовый результат, а также неопределенностью, принципов оценки величины резерва, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.</td><td>Для проверки адекватности созданного резерва наши аудиторские процедуры включали:
• тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности;
• тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, оценка допущения, используемого руководством при расчете резерва;
• тестирование вероятности непогашения задолженности по договорам путем сравнения с динамикой дебиторской задолженности в разрезе сроков просрочки за прошлые отчетные периоды;
• тестирование наличия и качества полученных обеспечений и их влияния на порядок формирования резерва по сомнительным долгам;
• определение уровня фактических потерь по расторгнутым договорам финансовой аренды, который мы протестировали путем анализа продаж изъятых активов с учетом нашей оценки текущей экономической ситуации.
Мы также оценили достаточность информации раскрытой аудируемым лицом о примененных критериях оценки вероятности погашения сомнительных долгов, в отношении которых создан резерв.</td></tr>
</table>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2017 год, а также в отчете эмитента за 1 квартал 2018 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2017 год и отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, будет нам предоставлен после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Что касается годового отчета за 2017 г. и отчета эмитента за 1 квартал 2018 г. то, ввиду того, что указанные документы нам будут предоставлены позже, на момент формирования аудиторского заключения не представляется возможным оценить представленную в них информацию. Вместе с тем, считаем необходимым отметить, что данные представленного нам отчета эмитента за 4 квартал 2017г. не имели каких-либо несоответствий, которые потребовали бы отражения в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ООО «МЕТРОЭК» И.В. Булычева

Руководитель задания по аудиту, по результатам
которого составлено аудиторское заключение С.В. Курилова

«27» февраля 2018 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"**	по ОКПО	75377099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706561875		
Вид экономической деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**	по ОКВЭД	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
121170, Москва г, Кутузовский пр-кт, дом № 36, строение 41

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	10 754	6 145	7 443
	в том числе: Основные средства в организации	11501	10 754	6 145	7 443
5220	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 698 995	1 475 287	1 646 176
	в том числе: Материальные ценности в организации	11601	6 711	35 332	28 095
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	1 692 284	1 439 955	1 618 081
5301	Финансовые вложения	1170	118 101	23 309	40 419
	в том числе: Паи	11701	-	-	-
5330	Долговые ценные бумаги	11701	118 101	20 358	274
5304	Предоставленные займы	11702	-	2 951	38 233
5303	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	11703	-	-	1 912
5302	Паи и акции	11704	-	-	-
5331	Депозитные счета	11705	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	59 112	36 190	55 720
	Прочие внеоборотные активы	1190	216 215	251 305	91 848
	в том числе: Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
5241	Вложения во внеоборотные активы	11901	1 500	2 996	-
5242	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11902	214 715	248 309	91 848
	Итого по разделу I	1100	2 103 177	1 792 236	1 841 606

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	7 627 704	5 710 390	4 827 463
	в том числе:				
5401	Материалы	12101	1 080	932	521
5404	Товары отгруженные	12102	-	-	-
5403	Товары	12103	137 481	209 227	314 878
5407	Расходы будущих периодов	12104	7 489 143	5 500 231	4 512 064
	В том числе: Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя		7 489 143	5 500 231	4 512 064
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	41 457	47 721	19 038
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	539	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12203	-	36	-
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12204	-	-	-
	НДС по авансам выданным	12205	41 457	47 146	19 038
5500	Дебиторская задолженность	1230	660 977	1 047 612	1 285 494
	в том числе:				
5511	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	27 370	14 883	13 668
5512	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	451 122	783 068	1 018 733
5513	Расчеты по налогам и сборам	12303	52	216	354
5514	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	4 522	2 872	2 694
5516	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	5	-	-
5515	Расчеты с подотчетными лицами	12306	3 377	2 915	4 905
5517	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	174 529	243 658	245 140
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	199 962	91 683	71 534
	в том числе:				
5308	Долговые ценные бумаги	12401	193 043	23 154	13 457
5307	Предоставленные займы	12402	6 919	6 482	44 353
5306	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12403	-	-	13 724
5309	Депозитные счета	12404	-	62 047	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	686 946	109 932	149 352
	в том числе:				
	Касса организации	12501	26	36	65
	Расчетные счета	12502	44 223	47 473	38 227
	Валютные счета	12503	68 507	70	93
	Прочие специальные счета	12504	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12505	-	-	-
	Прочие специальные счета	12504	574 190	52 890	31 270
	Прочие специальные счета в валюте	12505	-	9 463	79 697
	Прочие оборотные активы	1260	34 807	48 764	42 118
	в том числе:				
	Денежные документы	12601	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12602	26 895	39 608	31 659
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12603	7 912	9 156	10 459
	Итого по разделу II	1200	9 251 853	7 056 102	6 394 999
	БАЛАНС	1600	11 355 030	8 848 338	8 236 605

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	444 000	444 000	444 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	460 000	460 000	460 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 322 261	1 108 082	1 012 381
	Итого по разделу III	1300	2 226 261	2 012 082	1 916 381
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5552	Заемные средства	1410	5 208 911	4 341 572	3 241 810
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	2 403 733	1 625 728	1 198 286
	Долгосрочные займы	14102	2 786 220	2 650 869	1 876 422
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	18 958	64 975	167 102
	Отложенные налоговые обязательства	1420	62 971	93 417	126 968
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 271 882	4 434 989	3 368 778
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5561	Заемные средства	1510	3 059 956	1 644 489	2 314 877
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	2 897 162	1 517 528	2 174 288
	Краткосрочные займы	15102	33 000	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	17 955	9 278	4 090
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	2 529	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	1 680	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	56 110	48 201	22 367
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	51 165	68 818	112 596
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15110	355	664	1 536
5560	Кредиторская задолженность	1520	754 560	722 081	610 590
	в том числе:				
5563	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 615	9 495	787
5564	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	632 961	652 613	434 798
5565	Расчеты по налогам и сборам	15203	89 850	39 815	159 496
5566	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
5567	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	1	1
5568	Расчеты с подотчетными лицами	15206	34	45	44
5569	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	30 100	20 112	15 464
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	42 371	34 697	25 979
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 856 887	2 401 267	2 951 446
	БАЛАНС	1700	11 355 030	8 848 338	8 236 605

Руководитель _____ Лисаренко Андрей Витальевич

(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"**	по ОКПО	75377099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706561875		
Вид экономической деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**	по ОКВЭД	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	13 524 510	10 090 593
	в том числе: Финансовая аренда (лизинг)	21101	12 936 319	9 340 631
	Оптовая торговля	21102	389 413	610 651
	Себестоимость продаж	2120	(11 006 242)	(8 059 399)
	в том числе: Финансовая аренда (лизинг)	21201	(10 734 667)	(7 564 239)
	Оптовая торговля	21202	(271 575)	(495 160)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 518 268	2 031 194
	Коммерческие расходы	2210	(34 296)	(56 670)
	Управленческие расходы	2220	(799 112)	(708 501)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 684 860	1 266 023
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	11 643	24 614
	в том числе: Проценты к получению	23201	11 643	24 614
	Проценты к уплате	2330	(945 656)	(820 752)
	в том числе: Проценты к уплате	23301	(945 656)	(820 752)
	Прочие доходы	2340	1 339 835	1 154 425
	в том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	834 570	593 800
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	8 079	7 482
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23403	-	1 994
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23404	931	2 045
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23405	37 078	15 219
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23406	94 065	229 947
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	52 239	7 516
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	180 442	1 132
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	108 453	90 009
	Курсовые разницы	23412	1 509	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	7 596	3 329
	Прочие внереализационные доходы	23414	14 873	19 468

	Прочие расходы	2350	(1 654 917)	(1 413 214)
	в том числе: Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(727 161)	(584 231)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(8 221)	(7 484)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23503	-	(782)
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23504	(1 493)	(4 258)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23505	(37 078)	(15 219)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23506	(101 295)	(238 655)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23507	(423 065)	(246 172)
	Расходы на услуги банков	23508	(2 458)	(1 997)
	Прочие операционные расходы	23509	(52 591)	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23510	(4 145)	(4 008)
	Убытки прошлых лет	23511	-	-
	Курсовые разницы	23512	-	(61 590)
	Налоги и сборы	23513	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23514	(47 029)	(77 236)
	Прочие внереализационные расходы	23515	(250 381)	(171 582)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	435 765	211 096
	Текущий налог на прибыль	2410	(174 521)	(97 368)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(34 000)	(41 128)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	30 446	33 551
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	22 922	(19 530)
	Прочее	2460	(433)	(3 748)
	в том числе: Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(433)	(1 507)
	Отклонение при округлениии до рублей	24602	-	-
	Налог на прибыль за прошлые периоды	24603	-	(2 241)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	314 179	124 001

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	314 179	124 001
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"	по ОКПО	75377099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706561875		
Вид экономической деятельности: Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	444 000	-	460 000	-	1 012 381	1 916 381
За 2016 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	124 001	124 001
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	124 001	124 001
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(28 300)	(28 300)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(28 300)	(28 300)

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	444 000	-	460 000	-	1 108 082	2 012 082
За 2017 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	314 179	314 179
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	314 179	314 179
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(100 000)	(100 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	444 000	-	460 000	-	1 322 261	2 226 261

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	2 226 261	2 012 082	1 916 381

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

91

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"	по ОКПО	75377099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706561875		
Вид экономической деятельности: Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13 667 481	10 337 494
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 406 709	10 154 823
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	260 772	182 671
Платежи - всего	4120	(2 363 358)	(2 108 872)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(309 210)	(255 194)
в связи с оплатой труда работников	4122	(769 373)	(634 826)
процентов по долговым обязательствам	4123	(936 825)	(813 856)
налога на прибыль организаций	4124	(170 383)	(81 058)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(177 567)	(323 938)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 304 123	8 228 622
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	826 897	559 381
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	683 542	520 352
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	135 151	19 617
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 204	19 412
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(13 715 864)	(9 242 153)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 368 464)	(9 126 744)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(347 400)	(115 409)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 888 967)	(8 682 772)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 387 571	5 774 062
в том числе: получение кредитов и займов	4311	7 018 894	3 002 973
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	368 677	2 771 089
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 227 147)	(5 364 042)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(95 000)	(26 885)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 132 147)	(5 337 157)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 160 424	410 020
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	575 580	(44 130)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	109 932	149 352
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	686 946	109 932
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 434	4 710

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2016г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

"Элемент Лизинг"

12

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	41 646	(35 501)	9 360	(9 016)	7 244	(2 979)	-	-	41 990	(31 236)
	5210	за 2016г.	39 150	(31 707)	5 675	(3 179)	2 413	(6 207)	-	-	41 646	(35 501)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2017г.	36 164	(31 977)	6 238	(5 967)	5 967	(2 536)	-	-	36 435	(28 546)
	5211	за 2016г.	35 032	(28 377)	3 422	(2 290)	2 259	(5 859)	-	-	36 164	(31 977)
Транспортные средства	5202	за 2017г.	2 208	(309)	3 122	(2 208)	436	421	-	-	3 122	(294)
	5212	за 2016г.	862	(99)	2 208	(862)	127	(337)	-	-	2 208	(309)
Другие виды основных средств	5203	за 2017г.	3 274	(3 215)	-	(841)	841	(22)	-	-	2 433	(2 396)
	5213	за 2016г.	3 256	(3 231)	45	(27)	27	(11)	-	-	3 274	(3 215)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	3 540 211	(2 064 924)	14 140 968	(14 301 223)	1 525 742	(1 141 779)	-	-	3 379 956	(1 680 961)
	5230	за 2016г.	3 815 566	(2 169 390)	9 603 625	(9 878 980)	1 164 100	(1 059 634)	-	-	3 540 211	(2 064 924)
в том числе: Оборудование, транспортные средства	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	3 815 566	(2 169 390)	9 603 625	(9 878 980)	1 164 100	(1 059 634)	-	-	3 540 211	(2 064 924)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2017г.	251 305	27 135 495	-	(27 170 585)	216 215
	5250	за 2016г.	91 848	18 291 808	-	(18 132 351)	251 305
в том числе: Вложения во внеоборотные активы	5241	за 2017г.	2 996	13 587 906	-	(13 589 402)	1 500
	5251	за 2016г.	-	9 170 535	-	(9 167 539)	2 996
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5242	за 2017г.	248 309	13 547 589	-	(13 581 183)	214 715
	5252	за 2016г.	91 848	9 121 273	-	(8 964 812)	248 309

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

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 355 659	3 381 546	3 752 005
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	7 508 848	7 385 548	14 565 794
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	42 690	43 313	34 879
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	24 296	158 665	63 561
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	6 013 873	3 952 098	9 397 617
В том числе: залоговая стоимость в оценке непогашенных кредитных обязательств	5287	4 061 786	2 850 711	2 920 101

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2017г.	23 309	-	111 058	(16 266)	-	-	-	118 101	-
	5311	за 2016г.	40 419	-	20 358	(37 468)	-	-	-	23 309	-
в том числе: Вклад в уставный капитал	5302	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права	5303	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2016г.	1 912	-	-	(1 912)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5304	за 2017г.	2 951	-	-	(2 951)	-	-	-	-	-
	5314	за 2016г.	38 233	-	-	(35 282)	-	-	-	1 912	-
Долговые ценные бумаги	5330	за 2017г.	20 358	-	111 058	(13 315)	-	-	-	118 101	-
	5332	за 2016г.	274	-	20 358	(274)	-	-	-	20 358	-
Депозиты процентные	5331	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5333	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017г.	92 042	(359)	185 085	(76 806)	-	-	-	200 321	(359)
	5315	за 2016г.	71 534	-	87 830	(67 322)	-	-	(359)	92 042	(359)
в том числе: Приобретенные права	5306	за 2017г.	359	(359)	-	-	-	-	-	359	(359)
	5316	за 2016г.	13 724	-	-	(13 365)	-	-	(359)	13 724	(359)
Предоставленные займы	5307	за 2017г.	6 482	-	5 358	(4 921)	-	-	-	6 919	-
	5317	за 2016г.	44 353	-	2 629	(40 500)	-	-	-	6 482	-
Долговые ценные бумаги	5308	за 2017г.	23 154	-	179 727	(9 838)	-	-	-	193 043	-
	5318	за 2016г.	13 457	-	23 154	(13 457)	-	-	-	23 154	-
Депозиты процентные	5309	за 2017г.	62 047	-	-	(62 047)	-	-	-	-	-
	5319	за 2016г.	-	-	62 047	-	-	-	-	62 047	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017г.	115 351	(359)	296 143	(93 072)	-	-	-	318 422	(359)
	5310	за 2016г.	111 953	-	108 188	(104 790)	-	-	(359)	115 351	(359)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	311 144	43 512	13 731
в том числе: Залог ценных бумаг	5321	311 144	43 512	13 731
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2017г.	5 730 970	(20 580)	11 575 709	(9 628 845)	31 617	(61 167)	X	7 677 834	(50 130)
	5420	за 2016г.	4 857 214	(29 751)	7 768 507	(6 894 751)	42 495	(33 324)	X	5 730 970	(20 580)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	932	-	26 420	(26 272)	-	-	-	1 080	-
	5421	за 2016г.	521	-	22 487	(22 076)	-	-	-	932	-
Готовая продукция	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	229 807	(20 580)	269 875	(312 071)	31 617	(61 167)	-	187 611	(50 130)
	5423	за 2016г.	344 629	(29 751)	431 516	(546 338)	42 495	(33 324)	-	229 807	(20 580)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	441	(441)	-	-	-	-	-
	5424	за 2016г.	-	-	2 035	(2 035)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	5 500 231	-	11 278 973	(9 290 061)	-	-	-	7 489 143	-
	5427	за 2016г.	4 512 064	-	7 312 469	(6 324 302)	-	-	-	5 500 231	-
В том числе: Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя	5408	за 2017г.	5 500 231	-	11 278 973	(9 290 061)	-	-	-	7 489 143	-
	5428	за 2016г.	4 512 064	-	7 312 469	(6 324 302)	-	-	-	5 500 231	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017г.	17 268	-	25 712	-	-	-	-	(17 268)	-	-	25 712	-
	5521	за 2016г.	9 205	-	17 268	-	-	-	-	(9 205)	-	-	17 268	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017г.	17 004	-	23 927	-	-	-	-	(17 004)	-	-	23 927	-
	5522	за 2016г.	9 178	-	17 004	-	-	-	-	(9 178)	-	-	17 004	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5503	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5504	за 2017г.	264	-	1 785	-	-	-	-	(264)	-	-	1 785	-
	5524	за 2016г.	27	-	264	-	-	-	-	(27)	-	-	264	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017г.	1 408 668	(378 325)	1 343 834	-	(1 458 103)	(47 030)	50 847	17 268	-	-	1 315 484	(680 219)
	5530	за 2016г.	1 449 868	(173 580)	12 565 246	-	(12 540 142)	(104 342)	28 833	9 205	-	-	1 408 668	(378 324)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 2017г.	14 883	-	19 366	-	(4 310)	(43)	-	-	-	-	29 896	(2 526)
	5531	за 2016г.	13 668	-	5 787	-	(4 537)	(35)	-	-	-	-	14 883	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2017г.	1 087 882	(321 818)	967 161	-	(1 116 035)	(33 434)	38 511	17 004	-	-	961 089	(533 894)
	5532	за 2016г.	1 183 134	(173 580)	12 213 273	-	(12 258 528)	(87 050)	27 875	9 178	-	-	1 087 882	(321 818)
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2017г.	216	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-	52	-
	5533	за 2016г.	354	-	-	-	(138)	-	-	-	-	-	216	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2017г.	2 872	-	1 650	-	-	-	-	-	X	X	4 522	-
	5534	за 2016г.	2 694	-	178	-	-	-	-	-	X	X	2 872	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2017г.	2 915	-	462	-	-	-	-	-	X	X	3 377	-
	5535	за 2016г.	4 905	-	-	-	(1 990)	-	-	-	X	X	2 915	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2017г.	-	-	5	-	-	-	-	-	X	X	5	-
	5536	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517	за 2017г.	299 900	(56 507)	355 190	-	(337 594)	(13 553)	12 336	264	X	X	316 543	(143 799)
	5537	за 2016г.	245 113	-	346 008	-	(274 949)	(17 257)	958	27	X	X	299 900	(56 506)
Итого	5500	за 2017г.	1 425 936	(378 325)	1 369 546	-	(1 458 103)	(47 030)	50 847	X	X	X	1 341 196	(680 219)
	5520	за 2016г.	1 459 073	(173 580)	12 582 514	-	(12 540 142)	(104 342)	28 833	X	X	X	1 425 936	(378 324)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	769 904	236 010	807 767	485 949	829 817	656 238
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	769 904	236 010	807 767	485 949	829 817	656 238

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017г.	4 341 572	2 201 699	-	-	-	(1 334 360)	-	-	5 208 911
	5571	за 2016г.	3 241 810	3 336 426	-	-	-	(2 236 664)	-	-	4 341 572
в том числе: Заемные средства	5552	за 2017г.	4 341 572	2 201 699	-	-	-	(1 334 360)	-	-	5 208 911
	5572	за 2016г.	3 241 810	3 336 426	-	-	-	(2 236 664)	-	-	4 341 572
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г.	2 366 570	34 131 531	8	(34 010 608)	(7 345)	1 334 360	-	-	3 814 516
	5580	за 2016г.	2 925 467	21 954 202	38	(24 747 563)	(2 238)	2 236 664	-	-	2 366 570
в том числе: Заемные средства	5561	за 2017г.	1 586 346	2 644 611	-	(2 583 990)	-	1 334 360	-	-	2 981 327
	5581	за 2016г.	2 286 884	1 075 672	-	(4 012 874)	-	2 236 664	-	-	1 586 346
Проценты по заемным обязательствам	5562	за 2017г.	58 143	945 656	-	(925 170)	-	-	-	-	78 629
	5582	за 2016г.	27 993	820 750	-	790 600	-	-	-	-	58 143
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 2017г.	9 495	16 229 103	8	(16 236 961)	(30)	-	-	-	1 615
	5583	за 2016г.	787	11 006 300	38	(10 997 602)	(28)	-	-	-	9 495
Расчеты с покупателями и заказчиками	5564	за 2017г.	652 613	14 252 138	-	(14 264 475)	(7 315)	-	-	-	632 961
	5584	за 2016г.	434 798	9 046 831	-	(8 826 806)	(2 210)	-	-	-	652 613
Расчеты по налогам и сборам	5565	за 2017г.	39 815	50 035	-	-	-	-	-	-	89 850
	5585	за 2016г.	159 496	-	-	(119 681)	-	-	-	-	39 815
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5566	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2017г.	1	-	-	(1 000)	-	-	X	X	-
	5587	за 2016г.	1	-	-	-	-	-	X	X	1
Расчеты с подотчетными лицами	5568	за 2017г.	45	-	-	(11)	-	-	X	X	34
	5588	за 2016г.	44	1	-	-	-	-	X	X	45
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5569	за 2017г.	20 112	9 988	-	-	-	-	X	X	30 100
	5589	за 2016г.	15 464	4 648	-	-	-	-	X	X	20 112
Итого	5550	за 2017г.	6 708 142	36 333 230	8	(34 010 608)	(7 345)	X	X	X	9 023 427
	5570	за 2016г.	6 167 277	25 290 628	38	(24 747 563)	(2 238)	X	X	X	6 708 142

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

«Элемент Лизинг»

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Материальные затраты	5610	9 480 809	6 445 906
Расходы на оплату труда	5620	580 325	479 321
Отчисления на социальные нужды	5630	139 509	113 882
Амортизация	5640	1 144 759	1 065 841
Прочие затраты	5650	222 673	224 461
Итого по элементам	5660	11 568 075	8 329 411
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	271 575	495 160
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	1 982 543	989 446
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 822 193	9 814 017

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	34 697	92 970	(85 296)	-	42 371
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	34 697	53 152	(47 100)	-	40 749
Резерв по судебным искам	5702	-	39 818	(38 196)	-	1 622

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	5800	31 334 612	30 417 537	30 759 028
в том числе: Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингодателя)	5801	5 111 001	6 277 176	6 925 943
Поручительство третьих лиц договорам лизинга (имущество на балансе лизингополучателя)	5802	25 972 831	23 874 557	23 261 439
Залог имущества	5803	219 238	265 382	422 499
Имущественные права	5804	-	422	149 147
Банковская гарантия	5805	31 541	-	-
Выданные - всего	5810	13 273 128	6 596 774	10 661 985
в том числе: Объекты основных средств	5811	6 013 873	3 952 098	9 397 617
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	311 144	43 512	13 731
Имущественные права	5813	6 948 111	2 601 164	1 250 637
Поручительство	5814	-	-	-

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2017г.		за 2016г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2017г.	5910	-	-	-	-
	за 2016г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2017г.	5911	-	-	-	-
	за 2016г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Писаренко Андрей Витальевич

(подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2018 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

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

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Элемент Лизинг».

Полное наименование на английском языке: «Element L easing» Limited Liability Company.

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

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» - деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (код ОКВЭД – 64.91). Лицензирование деятельности не требуется.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2017г. составляла 496 чел.

В 2017г. ООО «Элемент Лизинг» имело 66 подразделений 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 было арендовано в 2017 году 67 офисных помещений.

1. Учетная политика ООО «Элемент Лизинг»:

В 2017г. 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 ПБУ6/01, 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.

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.

37

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 31.12.2017 составляет 1 698 995 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 31.12.2017г. стоимость их составила 6 711 тыс. руб.

Материальные ценности, переданные по договорам финансовой аренды (лизинга) во временное владение и пользование лизингополучателям, но учитываемые на балансе лизингодателя, отражены в сумме остаточной стоимости по строке 11602 Бухгалтерского баланса. Их стоимость на отчетную дату составляет 1 692 284 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 692 284 тыс. руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2017г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 991 166 тыс. руб.
- более года – 701 118 тыс. руб.

2.2. Суммы авансов на приобретение предмета лизинга отражены Обществом в разделе I «Внеоборотные активы» в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» и в стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены в сумме 216 215 тыс. руб., в том числе:

- стр. 11901 «Вложения во внеоборотные активы» - предметы лизинга, приобретенные на отчетную дату, но не переданные лизингополучателю на 31.12.207г., равны 1 500 тыс. руб.

- стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - а вансы, уплаченные Обществом поставщикам на приобретение предметов лизинга. Показатель строки на 31.12.2017г. составляет сумму 214 715 тыс. руб., сумма аванса указана без налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12205 «НДС по авансам выданным».

Активы, учитываемые во «Вложениях во внеоборотные активы» планируется получить и передать по договору финансовой аренды (лизинга) во временное владение и пользование лизингополучателям в первом картале 2018г.

2.3. В соответствии с принятой Обществом учетной политикой при передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя, произведенные инвестиции учитываются на счете 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).

В Бухгалтерском балансе несписанные 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») и составляют 7 489 143 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 7 489 143 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2017г. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 4 790 687 тыс. руб.
- более года – 2 698 456 тыс. руб.

Следует отметить, что условиями договора финансовой аренды (лизинга) предусмотрена возможность досрочного погашения лизинговых платежей или 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 31.12.2017г. – 137 481 тыс. руб.

Сумма резерва под снижение стоимости товара на 31.12.2016г. – 50 130 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения товаров дана в Пояснении № 4 «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 31.12.2017г. в Бухгалтерском балансе стоимость имущества отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12603 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и составляет 7 912 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12602 «Расходы будущих периодов» отражены расходы Компании на сумму 26 895 тыс. руб., которые связаны с операционной деятельностью. В том числе расходы, связанные с размещением облигаций и привлечением кредитов в сумме 21 975 тыс. руб., расходы, связанные с использованием программного обеспечения (лицензии) – 4 870 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 и составляет на 31.12.2017 – 451 122 тыс. руб.

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, возникшая 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, включая 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 31.12.2017г. составила 680 579 тыс. руб., в том числе по «Расчетам с покупателями и заказчиками» - 533 894 тыс. руб., по «Расчетам с разными дебиторами и кредиторами» - 143 799 тыс. руб., по «Расчетам с поставщиками и подрядчиками» - 2 526 тыс. руб., по «Приобретенным правам в рамках оказания финансовых услуг» - 359 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 покупателей и заказчиков на 31.12.2017г. составила 236 010 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.

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.

2.6.2. Авансы в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг отражены в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость и состаляют на 31.12.2017 – 27 370 тыс. руб. Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12205 «НДС по авансам выданным».

Поставки товаров, работ, услуг ожидаются Обществом в первом квартале 2018г.

2.6.3. В Бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по строке 12307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам и составляет 174 529 тыс. руб. (Пояснения № 5). Резерв по сомнительным долгам начислен Обществом по прочей дебиторской задолженности в соответствии с условиями, определенными для резервирования «Расчетов с покупателями и заказчиками».

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» как авансы за услуги по страхованию и состаляют на 31.12.2017г. – 29 405 тыс. руб.

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 (стр. 5610).

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 за 2017г. сумма авансов покупателей уменьшена на сумму налога на добавленную стоимость и составляет на 31.12.2017г. – 632 961 тыс. руб.

Зачет авансов планируется произвести при начислении текущих лизинговых платежей по графику договора финансовой аренды (лизинга) в первом квартале 2018г.

2.8. В Бухгалтерской отчетности Общества отражены финансовые вложения в виде процентных заемных средств, предоставленных юридическим лицам и физическим лицам для приобретения имущества, простые процентные векселя Сбербанка России, приобретенные права требования дебиторской задолженности.

В Бухгалтерском балансе и Пояснении № 3 к бухгалтерской отчетности «Финансовые вложения» 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 Бухгалтерском балансе в составе стр. 12307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а в Пояснении № 5 в разбивке по сроку погашения на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Процентные векселя ПАО «Сбербанк России» приобретены Обществом в рамках исполнения обязательств по кредитному договору с ПАО «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 31.12.2017г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 118 101 тыс. руб., менее года – 193 043 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 58 996 тыс. руб.).

Депозитные вклады Общества в бухгалтерском учете учитываются согласно Плану счетов на счете 55 «Специальные счета в банках». В Бухгалтерском балансе депозитные процентные вклады отражаются в составе «Долгосрочных финансовых вложений» или «Краткосрочных финансовых вложений», если соответствуют критериям ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В случае, если срок погашения депозитов составляет менее 90 дней, Общество раскрывает основной долг по депозитам в составе стр.1250 «Денежные средства». Сумма депозита со сроком погашения менее 90 дней составляет по стр. 1250 «Денежные средства» 574 190 тыс. руб.

В Пояснении № 3 раскрыта информация по начислению резерва по сомнительным долгам, начисленного на задолженность по договору приобретения прав требований. Резерв начислен на задолженность, имеющую просрочку по погашению дебиторской задолженности и не обеспеченную поручительством, резерв начислен в полной сумме задолженности - 359 тыс. руб.

2.9. В течение отчетного периода для приобретения имущества Общество использовало заемные средства. На 31.12.2017г. общая сумма заемных обязательств (облигации Общества, кредиты, займы), подлежащих погашению, составляет 8 190 238 тыс. руб., сумма начисленных процентов, подлежащих уплате –78 629 тыс. руб. (Пояснение № 5).

2.9.1. Обществом выпущены в обращение облигации, общая задолженность по которым составляет 2 786 220 тыс. руб. (стр.14102 «Долгосрочные займы») и

начисленный купонный доход - 56 110 тыс. руб. (стр.15106 «Проценты по долгосрочным займам»):

- С 03.06.2014г. выпущены в обращение 2 000 000 (Два миллиона) штук неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций серии БО-03, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4B02-03-36193-R. Номинал 1 облигации - 1 000 (одна тысяча) рублей. Срок погашения облигаций серии БО-03 - на 1820-й день с даты начала размещения (28.05.2019), и заявленная ставка купонного дохода - 13,50%. На конец года у держателей в обращении находятся 1 778 459 шт. облигаций серии БО-03 номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей на общую сумму 1 778 459 000 (Один миллиард семьсот семьдесят восемь миллионов четыреста пятьдесят девять тысяч) рублей. Оставшиеся облигации находятся на казначейском счете ООО «Элемент Лизинг» в торговом разделе.
- С 05.04.2016г. выпущены в обращение 2 000 000 (Два миллиона) штук неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций серии БО-04, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4B02-04-36193-R. Номинал 1 облигации составляет 1 000 (одна тысяча) рублей. Срок погашения облигаций серии БО-04 - на 1820-й день с даты начала размещения (30.03.2021), заявленная ставка купонного дохода составляет 14%. На конец года у держателей в обращении находятся 1 007 761 шт. облигаций серии БО-04 номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей на общую сумму 1 007 761 000 (Один миллиард семь миллионов семьсот шестьдесят одна тысяча) рублей. Оставшиеся облигации находятся на казначейском счете ООО «Элемент Лизинг» в торговом разделе.

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

2.9.2. На 31.12.2017г. сумма задолженности основного долга по кредитам составляет 5 300 895 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 13%.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет 2 897 162 тыс. руб., долгосрочная задолженность основного долга по кредитам составляет 2 403 733 тыс., в том числе:

- По сроку погашения 2019г. – 722 601 тыс. руб;
- По сроку погашения 2020г. – 1 645 235 тыс. руб.,
- По сроку погашения 2021г. – 35 898 тыс. руб.

Сумма процентов по кредитам к погашению является краткосрочной задолженностью и составляет 20 484 тыс. руб.

Доступная сумма лимита по заключенным кредитным договорам составляет на 31.12.2017 г. – 2 193 395 тыс. руб.

Величина овердрафта, действовавшего в 2017г., ограничена суммой в 115 000 тыс. руб.

2.9.3. На 31.12.2017г. сумма задолженности основного долга по займам составляет 103 123 тыс. руб., в том числе по займам в иностранной валюте - 70 123 тыс. руб. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 10%, по займам в валюте – 3%.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет 84 165 тыс. руб. Долгосрочная задолженность основного долга по займам составляет 18 958 тыс. руб., срок погашения - 2019г.

Сумма процентов по займам к погашению является краткосрочной задолженностью и составляет 2 035 тыс. руб.

2.10. Общество производит ежемесячное начисление резерва по неиспользованным отпускам (Пояснения № 7 к бухгалтерской отчетности «Оценочные обязательства»). На 31.12.2017г. сумма резерва по неиспользуемым отпускам по результатам инвентаризации составила 40 749 тыс. руб.

2.11. В счет выполнения Обществом своих заемных обязательств передано в залог имущество и выданы поручительства на общую оценочную сумму 13 273 128 тыс. руб., отраженные в бухгалтерском учете на забалансовом счете 009 (Пояснения № 8 к бухгалтерской отчетности «Обеспечение обязательств»). Остаток долга по заемным обязательствам, обеспеченным поручительством или залогом составляет на 31.12.2017г. – 4 891 857 тыс. руб. Обеспеченная поручительством или залогом сумма планируемых в будущем к оплате процентов по графикам погашения составляет 607 441 тыс. руб.

2.12. 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, 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.

Полученные обеспечения отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 008 на общую сумму договоров поручительств в сумме оценки по договору – 31 334 612 тыс. руб. (Пояснение № 8).

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2017г. составляет 656 454 тыс. руб., в том числе 534 751 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 6 920 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 114 783 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Обеспеченная поручительством или залогом сумма будущих поступлений по графикам платежей составляет 10 738 323 тыс. руб., в том числе ожидаемые платежи покупателей по договорам финансовой аренды (лизинга) – 8 084 683 тыс. руб., платежи по прочей дебиторской задолженности – 394 тыс. руб.

2.13. В **«Отчете о финансовых результатах»** в соответствии с учетной политикой компании доходы и расходы, связанные с предоставлением предметов лизинга за плату во временное владение и пользование, 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 и сумма 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 13 524 510 тыс. руб., в том числе:

- Выручка по договорам финансовой аренды (лизинга) – 96% (12 936 319 тыс. руб.);
- Выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники) – 3% (389 413 тыс. руб.);
- Возмездное оказание услуг – 1% (198 778 тыс. руб.).

2.14. 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 11 006 242 тыс. руб., в том числе:

- Затраты по договорам финансовой аренды (лизинга) – 98% (10 734 667 тыс. руб.);
- Себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники) – 2% (271 575 тыс. руб.).

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

2.15. В строке 2320 «Проценты к получению» (11 643 тыс. руб.) отражены процентные доходы к получению, в том числе:

- Проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 5 026 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).

- Проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке составляют 5 143 тыс. руб.;
- Проценты по выданным займам и коммерческим кредитам составляют 1 474 тыс. руб.

2.16. В строке 2330 «Проценты к уплате» (945 656 тыс. руб.) отражены процентные расходы по заемным обязательствам, в том числе:

- Купонный доход по облигационным займам в сумме 385 116 тыс. руб.;
- Проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 555 965 тыс. руб.;
- Проценты по займам к уплате в сумме 4 575 тыс. руб.

2.17. 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.

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».

2.17.1. По данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 339 835 тыс. руб.) занимают:

- Отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи (выкуп) предметов лизинга – 62 % (834 570 тыс. руб.);

- Доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 13% (180 442 тыс. руб.);

- Возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 8% (108 453 тыс. руб.);

- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 3% (37 078 тыс. руб.);

- Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке - 7 % (94 065 тыс. руб).

Заключение форвардных сделок производилось Обществом с целью снижения валютного риска, связанного с оплатой по договорам, выраженным в иностранной валюте. Доходы и расходы по форвардным сделкам представлены в отчетности развернуто.

2.17.2. В составе «Прочих расходов» (1 654 917 тыс. руб.) наиболее значимые показатели:

- Отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных (выкупленных) предметов лизинга - 44% (727 161 тыс. руб.);

- Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке - 6 % (101 295 тыс. руб).

- Сумма Расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 26% (423 265 тыс. руб.);

Применяя нормы ПБУ 9/99 «Доходы организации» (пункт 18.2) и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (пункт 21.2), допускающие сальдированное отражение в бухгалтерской отчетности доходов и расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, Общество отразило сальдировано (свернуто) доходы и расходы по оценочным резервам и курсовым разницам.

- Расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 3% (47 029 тыс. руб.);

- Отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 2% (37 278 тыс. руб.);

- Прочие внереализационные расходы - 15% (250 381 тыс. руб.). В том числе расходы, понесенные лизингодателем от расторжения договоров лизинга – 117 148 тыс. руб., расходы по страховым случаям «полная гибель», «угон», «хищение» - 91 615 тыс. руб., расходы по обслуживанию заемных обязательств – 41 400 тыс. руб.

2.18. Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2017 год составила 87 153 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового обязательства в 2017г., составившая 162 971 тыс. руб., включает в себя:

- Переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (14 403 тыс. руб.);
- Создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (20 197 тыс. руб.);
- Сумма постоянного налогового обязательства, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам, (52 887 тыс. руб.);
- Сумма дохода от погашения облигаций при их вторичном размещении (75 447 тыс. руб.);
- Прочие расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль (37 тыс. руб.).

Сумма постоянных налоговых активов в отчетном периоде составила 128 972 тыс. руб. и включает в себя:

- Переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (14 326 тыс. руб.);
- Сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при восстановлении резерва по сомнительным долгам, (13 963 тыс. руб.);
- Восстановление ранее созданых резервов для целей бухгалтерского учета (18 412 тыс. руб.);
- Сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета источников покрытия статей расходов при списании безнадежной задолженности, (7 587 тыс. руб.);
- Сумма расхода от погашения облигаций при вторичном размещении (74 684 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов составила 69 898 тыс. руб. и включает в себя:

- Сумма отложенных налоговых активов, начисленных при реализации амортизируемого имущества с убытком (33 729 тыс. руб.);
- Сумма отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации имущества (34 768 тыс. руб.);
- Сумма отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета признания убытков полученных по финансовым инструментам срочных сделок (1 401 тыс. руб.).

Сумма погашения отложенных налоговых активов в 2017г. составила 46 976 тыс. руб. и включает в себя:

- Погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от реализации амортизируемого имущества (25 917 тыс. руб.);
- Погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по финансовым инструментам срочных сделок (187 тыс. руб.);

- Погашение отложенного налогового актива от амортизации основных средств, которая в бухгалтерском учете была учтена в предыдущих отчетных периодах (20 872 тыс. руб.);

Сумма начисления отложенного налогового обязательства, возникшего вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств, составила 34 314 тыс. руб.

Сумма погашения налогового обязательства, начисленного в предыдущих отчетных периодах, составила 64 760 тыс. руб. Налоговое обязательство возникло вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств.

3. Информация о связанных сторонах:

3.1. Список аффилированных лиц на 31.12.2017г.:

№ 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 акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	**Бортняева Ольга Вячеславовна**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	18.09.2017	0
2.	**Липченко Вероника Александровна**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2017	0
3.	**Марков Олег Михайлович**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	14.03.2016	0
4.	**Байер Павел Александрович**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	25.01.2017	0
5.	**Писаренко Андрей Витальевич**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров Общества	14.03.2016	0
			2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества	12.08.2014	

48

			3. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	12.08.2014	
6.	**Маловицкий Роман Сергеевич**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	14.03.2016	0
7.	**Компания с ограниченной ответственностью СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД (SONDERHOFF LIMITED)**	Фемистокли Дерви 12, ПАЛЕ Д'ИВУАР, 2-ой этаж, П/я 1066, Никосия, Кипр (Themistokli Dervi 12, PALAIS D'IVORE, 2nd floor, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % от общего количества голосов, составляющих уставный капитал	16.04.2013	100%
			2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.04.2013	
8.	**Силки Бизнес Лтд (Silky Business Ltd)**	Вантерпул Плаза, 2-ой этаж, Викхэмз Кей 1, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские острова (Vanterpool Plaza, 2nd Floor, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.04.2015	0
9.	**Марнос Питтас (Marios Pittas)**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.04.2015	0
10.	**Полякова Татьяна Владимировна**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.04.2015	0
11.	**Иоанна Теофилу (Ioanna Theofilou)**	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.11.2015	0

3.2. Единственным участником является Компания с ограниченной ответственностью "СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД".

Уставный капитал Общества составляет 444 000 тыс. руб., уставный капитал внесен участником в полной сумме денежными средствами.

За время деятельности Общества, участником инвестировано в добавочный капитал Общества 460 000 тыс. руб. для развития бизнеса. Возврата инвестиции участником не предусмотрено.

49

3.3. По состоянию на 31 декабря 2017 года конечным контролирующим бенефициаром Компании является физическое лицо, г-жа Т.В. Полякова, которое правомочно направлять деятельность Компании по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах.

3.4. В 2017г. единственным участником было принято решение о распределении полученной в 2014 году прибыли и выплате дивидендов в размере 100 000 тыс. руб. Компания с ограниченной ответственностью "СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД" является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от этого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу. Компания, в частности, имеет полное право самостоятельного пользования и (или) распоряжения доходом, а также имеет неограниченные полномочия в отношении распоряжения этим доходом с учетом выполняемых Компанией функций и принимаемых рисков, связанных с получение такого дохода.

3.5. Управленческому персоналу ООО «Элемент Лизинг» предусмотрены трудовыми договорами выплаты вознаграждения в виде заработной платы, премий по итогам работы и компенсации. В 2017г. было выплачено краткосрочное вознаграждение в сумме 37 115 тыс. руб., начислены и уплачены взносы обязательного страхования в сумме 5 495 тыс. руб.

3.6. В 2017г. 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 исполнительное производство	На текущую дату, тыс. руб.
Судебные иски к должникам по договорам финансовой аренды (лизинга)	64 098
Дебиторская задолженность, по которой ведётся исполнительное производство	258 853
Предъявленные иски к ООО «Элемент Лизинг»	63 347

Решения по судебным процессам будут приняты в первом полугодии 2018г. Общество, основываясь на сложившейся судебной практике, оценивает свои иски к должникам, как осуществимые с большой вероятностью.

Иски, предъявленные к ООО «Элемент Лизинг» связаны с завершающими расчетам с лизингополучателями и составляют 63 347 тыс. руб., в том числе иски с высоким риском взыскания составляют – 1 622 тыс. руб., иски со средним риском взыскания – 61 725 тыс. руб.

На сумму предъявленных исков с высоким риском взыскания в 2017г. сформирован резерв по судебным искам (Пояснения № 7 к бухгалтерской отчетности «Оценочные обязательства»). Иски со средним риском взыскания формируют условное обязательство и в бухгалтерской отчетности Общества не признаются.

5. Информация по прекращаемой деятельности:

Настоящая Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство и Единственный участник намереваются далее развивать бизнес ООО «Элемент Лизинг» в Российской Федерации.

07 февраля 2018г.

Генеральный директор

ООО «Элемент Лизинг» **Писаренко Андрей Витальевич**

51

Прошнуровано, пронумеровано

и скреплено печатью. Всего 51 лист___.

"МЕТРОЭК"

Генеральный директор И. В. Булычева