

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Элемент Лизинг»
по итогам деятельности за 2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Элемент Лизинг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элемент Лизинг» (Организация) (ОГРН 1047796985631, строение 41, дом 36, Кутузовский проспект, г. Москва, 121170), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Элемент Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 2.2 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описаны обстоятельства и влияние отступления от правил бухгалтерского учета операций по договорам лизинга, установленных «Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15, если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Резерв сомнительных долгов - пункт 3.6 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В пункте 3.6 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты значения резерва по сомнительным долгам и подходы к оценке резерва сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, отраженная в строке 1230 бухгалтерского баланса, представляет собой в основном дебиторскую задолженность по просроченным лизинговым платежам в рамках большого количества индивидуально несущественных договоров лизинга. Данная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва сомнительных долгов.

Организация рассчитывает резерв сомнительных долгов на основании внутренней разработанной методики, которая учитывает анализ сроков возникновения задолженности, платежеспособности контрагента, оценки вероятности погашения долга и наличия поручительств и залогов. В связи с этим значителен уровень допущений и суждений руководства в отношении возможности получения экономических выгод в будущем от просроченной дебиторской задолженности. Следовательно, рассмотрение методики оценки резервов сомнительных долгов является ключевым вопросом нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование обоснованности суммы резерва сомнительных долгов, анализ учетной политики, оценку корректности допущений, сделанных руководством при расчете указанного резерва, и анализ фактических выгод, полученных от активов по проблемным договорам лизинга с учетом влияния обеспечения, а также проверку полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация, отличная от бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2021 года и годовом отчете за 2020 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2021 года и годовой отчет за 2020 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2021 года и годовым отчетом за 2020 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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;
- б) 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 бухгалтерской (финансовой) 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора

A blue circular stamp of the audit organization "БДО Юникон" (BDO Yunion) is visible. The stamp contains the text "АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1037739271701 * МОСКВА". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Л.В. Ефремова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

26 февраля 2021 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| 75377099 | | |
| 7706561875 | | |
| 64.91 | | |
| 12300 | 16 | |
| 384 | | |

Местонахождение (адрес)
121170, Москва г, Кутузовский пр-кт, д. № 36, стр. 41

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "БДО ЮНИКОН"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/
ОГРНИП

| |
|---------------|
| 7716021332 |
| 1037739271701 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-----------------|--|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| T.2.1 | Основные средства | 1150 | 10 614 | 12 907 | 10 698 |
| | в том числе: | | | | |
| | Основные средства в организации | 11501 | 10 614 | 12 907 | 10 698 |
| T.2.1.;п.3.1 П | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 1 235 257 | 1 882 250 | 1 774 005 |
| | в том числе: | | | | |
| | Материальные ценности в организации | 11601 | 4 582 | 2 367 | 8 428 |
| | Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование | 11602 | 1 230 675 | 1 879 883 | 1 765 577 |
| T.3.1.; п.3.8 П | Финансовые вложения | 1170 | 247 | 34 310 | 102 956 |
| | в том числе: | | | | |
| | Долговые ценные бумаги | 11701 | 237 | 34 300 | 102 946 |
| | Паи | 11702 | 10 | 10 | 10 |
| п.3.14 П | Отложенные налоговые активы | 1180 | 233 857 | 90 380 | 89 494 |
| T.2.2.;п.3.2 П | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 268 360 | 218 758 | 124 313 |
| | в том числе: | | | | |
| | Вложения во внеоборотные активы | 11901 | - | 7 644 | 37 278 |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 11902 | 268 360 | 211 114 | 87 035 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 748 335 | 2 238 605 | 2 101 466 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| T.4.1.;п.3.4 П | Запасы | 1210 | 8 613 242 | 11 946 648 | 9 126 018 |
| | в том числе: | | | | |
| | Материалы | 12101 | 2 036 | 1 489 | 1 312 |
| | Товары | 12102 | 410 111 | 268 003 | 153 071 |
| | Расходы будущих периодов | 12103 | 8 201 095 | 11 677 156 | 8 971 635 |
| | в том числе : Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя | | 8 201 095 | 11 677 156 | 8 971 635 |
| | в том числе : краткосрочная | | 5 498 675 | 7 312 463 | 5 681 883 |
| | долгосрочная | | 2 702 420 | 4 364 693 | 3 289 752 |

| | | | | | |
|-----------------|--|-------|------------|------------|------------|
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 54 569 | 149 233 | 32 178 |
| | в том числе: | | | | |
| | НДС по приобретенным ОС | 12201 | - | 106 489 | 18 810 |
| | НДС по приобретенным услугам | 12202 | - | - | - |
| | НДС по авансам поставщика | 12203 | 54 569 | 42 744 | 13 368 |
| Т.5.1., п.3.6 П | Дебиторская задолженность | 1230 | 501 090 | 618 295 | 814 805 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12301 | 21 672 | 20 229 | 15 022 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 12302 | 327 409 | 434 000 | 633 125 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 11 677 | 29 | 793 |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 12304 | 9 065 | 4 872 | 4 234 |
| | Расчеты с персоналом по оплате труда | 12305 | - | - | 5 |
| | Расчеты с подотчетными лицами | 12306 | 856 | 1 535 | 3 226 |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12307 | 130 411 | 157 630 | 158 400 |
| Т.3.1.; п.3.8 П | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 34 063 | 88 206 | 176 485 |
| | в том числе: | | | | |
| | Долговые ценные бумаги | 12401 | 34 063 | 88 206 | 176 485 |
| | Предоставленные займы | 12402 | - | - | - |
| | Депозитные счета | 12403 | - | - | - |
| ОДДС; п.3.9 П | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 415 448 | 543 545 | 59 052 |
| | в том числе: | | | | |
| | Касса организации | 12501 | 31 | 11 | 18 |
| | Расчетные счета | 12502 | 565 417 | 153 534 | 59 034 |
| | Валютные счета | 12503 | - | - | - |
| | Прочие специальные счета | 12504 | 850 000 | 390 000 | - |
| | Прочие специальные счета (в валюте) | 12505 | - | - | - |
| п.3.5 П | Прочие оборотные активы | 1260 | 36 531 | 52 477 | 50 822 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расходы будущих периодов | 12601 | 23 413 | 41 018 | 41 498 |
| | Недостачи и потери от порчи ценностей | 12602 | 13 118 | 11 459 | 9 324 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 10 654 943 | 13 398 404 | 10 259 360 |
| | БАЛАНС | 1600 | 12 403 278 | 15 637 009 | 12 360 826 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|------------------|--|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| ОИК; п.6 П | 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 | 1 962 840 | 1 730 798 | 1 747 265 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 866 840 | 2 634 798 | 2 651 265 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Т 5.3.; п.3.10 П | Заемные средства | 1410 | 3 078 949 | 5 915 176 | 4 156 259 |
| | в том числе: | | | | |
| | Долгосрочные кредиты | 14101 | 1 698 949 | 2 159 262 | 2 056 174 |
| | Долгосрочные займы | 14102 | 1 380 000 | 3 755 914 | 2 100 085 |
| | Долгосрочные займы (в валюте) | 14103 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 50 528 | 46 720 | 44 380 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 3 129 477 | 5 961 896 | 4 200 639 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Т 5.3.; п.3.10 П | Заемные средства | 1510 | 5 186 197 | 5 937 007 | 4 721 565 |
| | в том числе: | | | | |
| | Краткосрочные кредиты | 15101 | 2 719 708 | 2 869 581 | 2 985 986 |
| | Краткосрочные займы | 15102 | 2 393 955 | 2 969 177 | 1 720 342 |
| | Проценты по краткосрочным кредитам | 15103 | 4 513 | 7 698 | 11 485 |
| | Проценты по долгосрочным кредитам | 15104 | 10 | 124 | 304 |
| | Проценты по краткосрочным займам | 15105 | 911 | 727 | 198 |
| | Проценты по долгосрочным займам | 15106 | 67 100 | 89 700 | 3 250 |
| | Краткосрочные займы (в валюте) | 15107 | - | - | - |
| | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) | 15108 | - | - | - |
| Т 5.3.; п.3.10 П | Кредиторская задолженность | 1520 | 1 162 623 | 1 047 692 | 740 073 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 1 991 | 32 989 | 25 603 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 15202 | 769 985 | 951 167 | 655 372 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 354 241 | 35 754 | 31 448 |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204 | - | - | - |
| | Расчеты с персоналом по оплате труда | 15205 | - | - | - |
| | Расчеты с подотчетными лицами | 15206 | 12 | 62 | 28 |
| | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 15207 | - | - | - |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15208 | 36 394 | 27 720 | 27 622 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 200 | 1 785 | - |
| Т.7;п.3.11 П | Оценочные обязательства | 1540 | 57 941 | 53 831 | 47 284 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 6 406 961 | 7 040 315 | 5 508 922 |
| | БАЛАНС | 1700 | 12 403 278 | 15 637 009 | 12 360 826 |

Руководитель

Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2021 г.

Элемент Лизинг

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды | | |
|-------------------|-----------|-------------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| 75377099 | | |
| 7706561875 | | |
| 64.91 | | |
| 12300 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|-------------|---|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| п.4.1 П | Выручка | 2110 | 15 448 756 | 17 130 584 |
| | в том числе: | | | |
| | Финансовая аренда (лизинг) | 21101 | 14 634 579 | 16 443 112 |
| | Оптовая торговля | 21102 | 775 121 | 645 114 |
| Т.6;п.4.2 П | Себестоимость продаж | 2120 | (12 902 910) | (14 301 621) |
| | в том числе: | | | |
| | Финансовая аренда (лизинг) | | (12 285 843) | (13 778 235) |
| | Оптовая торговля | | (617 067) | (523 386) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 545 846 | 2 828 963 |
| п.4.4 П | Коммерческие расходы | 2210 | (34 800) | (49 423) |
| п.4.3 П | Управленческие расходы | 2220 | (997 037) | (1 040 176) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1 514 009 | 1 739 364 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 177 223 | - |
| п.4.5 П | Проценты к получению | 2320 | 62 116 | 94 447 |
| | в том числе: | | | |
| | Проценты к получению | 23201 | 62 116 | 94 447 |
| п.4.6 П | Проценты к уплате | 2330 | (997 629) | (1 119 957) |
| | в том числе: | | | |
| | Проценты к уплате | 23301 | (997 629) | (1 119 957) |
| п.4.7.1 П | Прочие доходы | 2340 | 1 651 758 | 1 343 237 |
| | в том числе: | | | |
| | Доходы, связанные с реализацией основных средств | 23401 | 1 261 740 | 899 945 |
| | Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 23402 | 16 955 | 13 034 |
| | Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа | 23403 | 200 | 14 817 |
| | Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг | 23404 | 88 206 | 191 417 |
| | Прочие операционные доходы | 23405 | - | - |
| | Штрафы, пени, неустойки к получению | 23406 | 123 653 | 113 780 |
| | Возмещение убытков к получению | 23407 | 122 799 | 88 243 |
| | Курсовые разницы | 23408 | 8 987 | - |
| | Доходы в виде списанной кредиторской задолженности | 23409 | 9 107 | 6 600 |
| | Прочие внереализационные доходы | 23410 | 20 111 | 15 401 |
| п.4.7.2 П | Прочие расходы | 2350 | (1 819 339) | (1 435 960) |
| | в том числе: | | | |
| | Расходы, связанные с реализацией основных средств | 23501 | (1 186 905) | (842 063) |
| | Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 23502 | (16 955) | (13 034) |
| | Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа | 23503 | (611) | (5 021) |
| | Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг | 23504 | (88 206) | (191 417) |
| | Расходы в виде образованных оценочных резервов | 23505 | (365 869) | (224 689) |
| | Расходы на услуги банков | 23506 | (2 507) | (2 391) |
| | Прочие операционные расходы | 23507 | - | - |
| | Штрафы, пени, неустойки к уплате | 23508 | (4 508) | (2 082) |

| | | | | |
|-----------|--|-------|-----------|-----------|
| | Курсовые разницы | 23509 | - | (15 143) |
| | Налоги и сборы | 23510 | - | - |
| | Расходы в виде списанной дебиторской задолженности | 23511 | (5 129) | (8 176) |
| | Прочие внереализационные расходы | 23512 | (148 649) | (131 944) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 588 138 | 621 131 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (7 695) | (146 152) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (147 364) | (144 698) |
| п. 3.14 П | отложенный налог на прибыль | 2412 | 139 669 | (1 454) |
| | Прочее | 2460 | (1) | (17 246) |
| | в том числе: | | | |
| | Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства | 24601 | (1) | (4 227) |
| | Доначисление налога на прибыль за прошлые годы | 24602 | - | (13 019) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 580 442 | 457 733 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | 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 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 580 442 | 457 733 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель

Писаренко Андрей
Витальевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 февраля 2021 г.



Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2020 г.

| | | |
|---|---|------------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг" | Коды |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | 0710004 |
| Вид экономической деятельности | | 31 12 2020 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | по ОКПО | 75377099 |
| Общества с ограниченной ответственностью | ИНН | 7706561875 |
| Единица измерения: | по ОКВЭД 2 | 64.91 |
| | по ОКФС | 12300 16 |
| | по ОКЕИ | 384 |

1. Движение капитала

| Пояснение | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-----------|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| | Величина капитала на 31 декабря 2018 г. | 3100 | 444 000 | - | 460 000 | - | 1 747 265 | 2 651 265 |
| | Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 457 733 | 457 733 |
| | в том числе: | | | | | | | |
| | чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | - | - |
| | переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | 457 733 | 457 733 |
| | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| | дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | - | - |
| | увеличение номинальной стоимости | 3215 | - | - | - | X | X | - |
| | реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | X |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (474 200) | (474 200) |
| | 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 | - | - | - | - | - | - |
| п.6 П | дивиденды | 3227 | X | X | X | X | (474 200) | (474 200) |

| Пояснение | 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 |
| | Величина капитала на 31 декабря 2019 г. | 3200 | 444 000 | - | 460 000 | - | 1 730 798 | 2 634 798 |
| | За 2020 г. | | | | | | | |
| | Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 580 442 | 580 442 |
| | в том числе: | | | | | | | |
| | чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 580 442 | 580 442 |
| | переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| | Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| | Дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | - | - |
| | увеличение номинальной стоимости | 3315 | - | - | - | - | - | X |
| | реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (348 400) | (348 400) |
| | 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 | - | - | - | - | - | - |
| п.6 П | дивиденды | 3327 | X | X | X | X | (348 400) | (348 400) |
| | Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| | Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| | Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | 3300 | 444 000 | - | 460 000 | - | 1 962 840 | 2 866 840 |

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2018 г. | Изменения капитала за 2019 г. | | На 31 декабря 2019 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 | - | - | - | - |
| по другим статьям капитала | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. Чистые активы

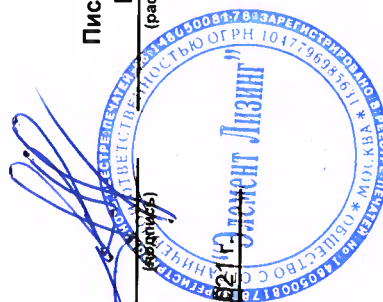
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 2 866 840 | 2 634 798 | 2 651 265 |

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2021 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.

| | | | | | |
|--|--|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг" | | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2020 |
| Вид экономической деятельности | | по ОКПО | 75377099 | | |
| Деятельность Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) | | ИНН по | 7706561875 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | по ОКВЭД 2 | 64.91 | | |
| Общества с ограниченной ответственностью | | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| ответственностью / Частная собственность | | по ОКЕИ | 384 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | | | | |

| Пояснение | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 15 740 813 | 17 547 463 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 15 147 628 | 17 395 994 |
| | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| | от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | | 4114 | - | - |
| | прочие поступления | 4119 | 593 185 | 151 469 |
| | Платежи - всего | 4120 | (2 934 861) | (3 697 050) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (691 200) | (792 536) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (903 890) | (989 338) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | (1 023 119) | (1 452 169) |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | (192 599) | (140 504) |
| | | 4125 | - | - |
| п.3.15 П | прочие платежи | 4129 | (124 053) | (322 503) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 12 805 952 | 13 850 413 |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 1 459 272 | 1 091 840 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 1 130 666 | 807 283 |
| | 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 | 88 206 | 191 418 |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 240 400 | 93 139 |
| | | 4215 | - | - |
| | прочие поступления | 4219 | - | - |
| п.3.15 П | Платежи - всего | 4220 | (9 483 598) | (17 342 715) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (9 483 598) | (17 308 222) |
| | 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 | - | (34 493) |
| | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| | | 4225 | - | - |
| | прочие платежи | 4229 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (8 024 326) | (16 250 875) |

| Пояснение | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | 4 560 370 | 10 256 017 |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | 4 560 370 | 5 256 017 |
| | денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| | от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | 5 000 000 |
| | | 4315 | - | - |
| | прочие поступления | 4319 | - | - |
| | Платежи - всего | 4320 | (8 470 092) | (7 371 063) |
| | в том числе: | | | |
| | собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| п.6 П | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | (348 400) | (421 394) |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (8 121 693) | (6 949 669) |
| | | 4324 | - | - |
| | прочие платежи | 4329 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (3 909 723) | 2 884 954 |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 871 903 | 484 492 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 543 545 | 59 052 |
| п.3.9 П | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 1 415 448 | 543 545 |
| | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | 1 |

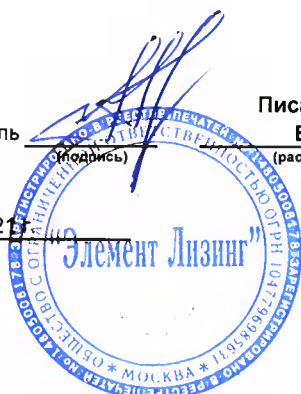
Руководитель

Писаренко Андрей
Витальевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 февраля 2021 г.



**Пояснения
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Элемент Лизинг»
за 2020 год**

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. Общество и его деятельность..... | 4 |
| 1.1 Сведения об Обществе | 4 |
| 1.2 Основные виды деятельности | 4 |
| 1.3 Организационная структура Общества | 4 |
| 2. Учетная политика Общества | 5 |
| 2.1 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности ... | 5 |
| 2.2 Бухгалтерский учет лизинговых операций | 6 |
| 2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах | 10 |
| 2.4 Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности | 11 |
| 2.5 Учет финансовых вложений | 11 |
| 2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков | 12 |
| 2.7 Отражение денежных потоков | 13 |
| 2.8 Учет расходов по кредитам и займам..... | 13 |
| 2.9 Учет материально-производственных запасов | 14 |
| 2.10 Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг)..... | 14 |
| 2.11 Учет расходов будущих периодов | 14 |
| 2.12 Учет доходов и расходов..... | 15 |
| 2.13 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств..... | 15 |
| 3. Пояснения к отражению показателей в Бухгалтерской отчетности..... | 15 |
| 3.1 Доходные вложения в материальные ценности..... | 15 |
| 3.2 Внеоборотные активы | 16 |
| 3.3 Инвестиционная стоимость предмета лизинга | 16 |
| 3.4 Запасы | 17 |
| 3.5 Прочие оборотные активы | 17 |
| 3.6 Дебиторская задолженность | 17 |
| 3.7 Авансы покупателей | 19 |
| 3.8 Финансовые вложения | 19 |
| 3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты..... | 20 |
| 3.10 Заемные средства | 20 |
| 3.10.1 Облигации | 21 |
| 3.10.2 Кредиты | 23 |
| 3.10.3 Займы | 24 |
| 3.11 Оценочные обязательства..... | 24 |
| 3.12 Обеспечение..... | 24 |
| 3.13 Обеспечение полученное..... | 25 |
| 3.14 Отражение налоговых обязательств и активов | 25 |
| 3.15 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств..... | 27 |
| 4. Пояснения к отражению показателей ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | 28 |
| 4.1 Доходы по обычным видам деятельности | 28 |
| 4.2 Себестоимость продаж..... | 28 |
| 4.3 Управленческие расходы | 29 |
| 4.4 Коммерческие расходы..... | 29 |
| 4.5 Проценты к получению | 29 |
| 4.6 Проценты к уплате | 30 |
| 4.7 Прочие доходы и расходы | 30 |
| 4.7.1 Прочие доходы..... | 30 |
| 4.7.2 Прочие расходы | 30 |
| 5. Сегментный анализ | 31 |
| 6. Информация о связанных сторонах..... | 33 |
| Список аффилированных лиц на 31.12.2019 г. | 33 |
| 7. Управление рисками | 36 |
| 7.1 Инфляционные риски | 36 |
| 7.2 Кредитный риск | 36 |
| 7.3 Риск ликвидности..... | 37 |
| 7.4 Рыночный риск..... | 37 |
| 7.5 Риск изменения процентной ставки..... | 37 |
| 7.6 Правовой риск..... | 38 |
| 7.7 Репутационный риск..... | 38 |

| | |
|--|----|
| 7.8 Региональные риски | 38 |
| 7.9 Становые риски | 38 |
| 8. События после отчетной даты И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 39 |
| 9. Информация по прекращаемой деятельности | 40 |

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1.1 Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг», ОГРН 1047796985631, ИНН 7706561875 (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Элемент Лизинг».

Полное наименование на английском языке: «Element Leasing» 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>.

В 2020г. ООО «Элемент Лизинг» имело 71 подразделений (в 2019г. – 71, в 2018г. – 69) 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 2020 году 73 офисных помещений (в 2019г. – 84, в 2018г. – 80).

Среднесписочная численность Общества составляет:

- На 31.12.2018г. 511 чел.
- На 31.12.2019г. 543 чел.
- На 31.12.2020г. 511 чел.

1.2 Основные виды деятельности

Компания «Элемент Лизинг» – один из лидеров лизингового рынка в сегменте небольших лизинговых контрактов. Компания предоставляет финансирование приобретения коммерческого автотранспорта, спецтехники 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, спецтехники и оборудования во всех регионах России.

Стратегия компании «Элемент Лизинг» нацелена на развитие сети продаж услуг по финансированию малых и средних сделок.

Основным видом деятельности ООО «Элемент Лизинг» является:

- деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (код ОКВЭД – 64.91);
- Прочие виды деятельности, доля которых составляет менее 5 процентов:
- торговля автотранспортными средствами (код ОКВЭД – 45.1);
 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД – 45.3);
 - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД – 64.99);
 - аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств (код ОКВЭД – 77.3);
 - аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения (код ОКВЭД – 77.39.29).

Лицензирование деятельности не требуется.

1.3 Организационная структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» было учреждено 17 декабря 2004 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2020 года, единственным участником общества является ООО «Амарант», ИНН 9709037078. По состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов конечным контролирующим бенефициаром Компании является физическое лицо – г-жа Т. Полякова.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением единственного участника Общества и зарегистрированным МФИНС России №46 27.01.2017г.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Должность Генерального директора Общества в 2018, 2019 и 2020 годах исполнял Писаренко Андрей Витальевич.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав Совета директоров Общества входят:

- Красноперова Наталья Геннадиевна - Председатель Совета директоров;
- Писаренко Андрей Витальевич - Член Совета директоров;
- Турлаков Михаил Михайлов - Член Совета директоров;
- Маловицкий Роман Сергеевич - Член Совета директоров;
- Бортняева Ольга Вячеславовна - Член Совета директоров.

12.07.2018г. зарегистрирована дочерняя компания ООО «СтрейтЛинк», ИНН 7703462153. Уставный капитал ООО «СтрейтЛинк» определен его участниками в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей. Доля ООО «Элемент Лизинг в Уставном капитале «СтрейтЛинк» составляет 99,9%. Дочерняя компания создана в рамках реализации стратегии долгосрочного развития, предусматривающей обеспечение генерации дохода от дополнительных видов деятельности на рынке лизинга, включая предоставление сопутствующих услуг лизингополучателям и поставщикам передаваемого в лизинг имущества. Финансовая модель новой компании предполагает самоокупаемость с первых месяцев деятельности.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

2.1 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью специализированной учетной системы 1С.

Бухгалтерский учет в Обществе сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Пояснениях к Бухгалтерской отчетности Общество отражает отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют более 5 процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого, раскрываются.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, отраженные за минусом начисленной амортизации, финансовые вложения за минусом резерва под обесценение, дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам, отложенные налоговые активы, которые отражаются только в той мере, в которой могут быть зачтены против налогооблагаемого дохода в будущих налоговых периодах, а также оценочные обязательства.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение ближайших 12 месяцев) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), для минимизации негативного влияния на деятельность Общества, применялись меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Общества.

Для обеспечения защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Общество понесло расходы:

учитываемые в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней на сумму 296 тыс. руб.;
- на оплату услуг по дезинфекции рабочих помещений на сумму 88 тыс. руб.;

учитываемые в качестве расходов как расходы на формирование материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»:

- расходы на приобретение средств индивидуальной защиты на сумму 1 074 тыс. руб.;
- санитарно-гигиенический инвентарь и приспособления 1 710 тыс. руб.;

на приобретение основных средств учтенные в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» 98 тыс. руб.

В соответствии с приказом Минтруда РФ от 23.06.2020 N 365н «О внесении изменений в Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденные Приказом Минтруда России от 10 декабря 2012 г. N 580н» был расширен перечень предупредительных мер путем включения в него мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Финансовому обеспечению в 2020 году за счет сумм страховых взносов подлежат расходы страхователя на реализацию мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19):

а) приобретение средств индивидуальной защиты органов дыхания (одноразовых масок и (или) средств индивидуальной защиты органов дыхания фильтрующего типа - респираторов и (или) многоразовых тканых масок), а также щитков лицевых, бахил, перчаток, противочумных костюмов 1 типа, одноразовых халатов (далее - средства защиты);

б) приобретение дезинфицирующих салфеток и (или) дезинфицирующих кожных антисептиков для обработки рук работников (далее - дезинфицирующие средства) и дозирующих устройств (оборудования) для обработки рук указанными антисептиками (далее - дозирующие устройства);

в) приобретение устройств (оборудования), в том числе рециркуляторов воздуха, и (или) дезинфицирующих средств вирулицидного действия для комплексной обработки транспортных средств, транспортной упаковки материалов, оборудования, продуктов, служебных помещений, контактных поверхностей;

г) приобретение устройств (оборудования) для бесконтактного контроля температуры тела работника и (или) термометров;

д) проведение лабораторного обследования работников на COVID-19.

27.11.2020 ООО «Элемент Лизинг» было получено разрешение Фонда Социального Страхования РФ о направлении на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2020 году в размере 264 729 руб. 95 коп.

Вся сумма финансового обеспечения была использована ООО «Элемент Лизинг» в счет уменьшения страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ноябре-декабре 2020 года.

2.2 Бухгалтерский учет лизинговых операций

Бухгалтерский учет лизинговых операций нормативно был закреплен в «Указаниях об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее – Указания), утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15. Данные Указания составлены не только до утверждения «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98г №34н), но и до утверждения большинства действующих в настоящее время Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету (утв. приказами Минфина РФ в 1998 - 2003гг.) и ныне действующего «Плана счетов бухгалтерского учета...» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н).

Общество в своей учетной политике отступило от правил бухгалтерского учета договоров лизинга с учетом имущества на балансе лизингополучателя, предусмотренных в «Указаниях об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15.

Согласно Указаниям предусмотрено, что если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то в результате передачи лизингового имущества лизингополучателю отражаются:

- на счете 91 «Прочие доходы и расходы» реализация предмета лизинга при подписании Акта приема-передачи в лизинг (в равной сумме доходы и расходы);
- на счете 98 «Доходы будущих периодов» разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества;
- на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» задолженность по лизинговым платежам согласно договору лизинга.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Элемент Лизинг», инвестиционная стоимость предмета лизинга учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов». При первоначальном признании Общество отражает первоначальную стоимость имущества, учитываемого на балансе лизингополучателя, по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности», впоследствии списывает данную стоимость в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально лизинговым платежам в соответствии с графиком.

По мнению Общества, применяемый им порядок учета в большей степени соответствует принципам международных стандартов финансовой отчетности, так как согласно Закону «О лизинге» лизинговая деятельность является одним из видов инвестиционной деятельности. Применяемый Обществом порядок учета позволяет пользователям финансовой отчетности увидеть именно показатель инвестиционной стоимости (то есть размер затрат Общества на приобретение лизингового имущества, не возмещенный лизингополучателями через текущие лизинговые платежи) предметов лизинга. Данный показатель, при этом, в разрезе источников финансирования является сопоставимым с показателем остатков кредитов и займов, привлеченных Обществом для финансирования каждой группы определенных лизинговых сделок. Кроме того, применяемый Обществом порядок учета позволяет не завышать активы и обязательства Общества, а также представлять финансовые результаты от договоров лизинга с учетом лизингового имущества на балансе лизингодателя и на балансе лизингополучателя в сопоставимом виде.

В Бухгалтерском балансе по строке 12103 «Расходы будущих периодов» ООО «Элемент Лизинг» отражает инвестиционную стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя.

В связи с тем, что в ПБУ 4/99 нет четких указаний по какой строке Баланса должна отражаться инвестиционная стоимость предмета лизинга, организация вправе ввести в бухгалтерский баланс дополнительные строки, для того чтобы детализировать информацию в отчетности (п.11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г.).

В соответствии со ст.20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются Обществом в Бухгалтерском балансе по строке 12103 «Расходы будущих периодов» с детализацией по строке «Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя». Данный подход к отражению инвестиционных расходов используется ООО «Элемент Лизинг» на протяжении нескольких лет.

Согласно п.9 ПБУ 4/99 организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ей их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В целях наиболее полного раскрытия информации Общество представляет результаты, рассчитанные согласно рекомендованному Указаниями учету имущества лизингодателя, переданного на баланс лизингополучателю в сравнении с текущими учетными данными:

Сравнения учетного метода по счетам учета, в тыс. руб.

| 2018 год | Счет учета | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества |
|--|------------|---|---------------------------|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» | 76 | 14 184 072 | - |

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Налог на добавленную стоимость | 76Н (НДС) | 2 341 496 | - |
| Доходы будущих периодов | 98 | 2 870 940 | - |
| Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга | 97 | - | 8 971 635 |

| 2019 год | Счет учета | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества |
|--|------------|---|---------------------------|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» | 76 | 18 217 816 | - |
| Налог на добавленную стоимость | 76Н (НДС) | 2 987 268 | - |
| Доходы будущих периодов | 98 | 3 553 392 | - |
| Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга | 97 | - | 11 677 156 |

| 2020 год | Счет учета | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества |
|--|------------|---|---------------------------|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» | 76 | 12 611 227 | - |
| Налог на добавленную стоимость | 76Н (НДС) | 2 061 218 | - |
| Доходы будущих периодов | 98 | 2 348 914 | - |
| Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга | 97 | - | 8 201 095 |

Сравнения учетного метода по статьям баланса, в тыс. руб.

| 2018 год | Статьи баланса | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества | Сумма корректировки |
|----------------------------|----------------|---|---------------------------|---------------------|
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 4 706 974 | 150 798 | 4 556 176 |

| | | | | |
|-----------------------------------|-----------|------------|------------|-------------|
| Запасы | 1210 | - | 8 971 635 | (8 971 635) |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 8 101 205 | 814 806 | 7 286 399 |
| Сумма изменений в Активе баланса | | | | 2 870 940 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 1 604 516 | - | 1 604 516 |
| Прочие обязательства | 1450 | 1 266 424 | - | 1 266 424 |
| Сумма изменений в Пассиве баланса | | | | 2 870 940 |
| БАЛАНС | 1600/1700 | 15 231 766 | 12 360 826 | 2 870 940 |

| 2019 год | Статьи баланса | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества | Сумма корректировки |
|-----------------------------------|----------------|---|---------------------------|---------------------|
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 6 229 008 | 218 758 | 6 010 250 |
| Запасы | 1210 | - | 11 677 156 | (11 677 156) |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 9 838 593 | 618 294 | 9 220 298 |
| Сумма изменений в Активе баланса | | | | 3 553 392 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 1 907 836 | - | 1 907 836 |
| Прочие обязательства | 1450 | 1 645 556 | - | 1 645 556 |
| Сумма изменений в Пассиве баланса | | | | 3 553 392 |
| БАЛАНС | 1600/1700 | 19 190 401 | 15 637 009 | 3 553 392 |

| 2020 год | Статьи баланса | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества | Сумма корректировки |
|-----------------------------------|----------------|---|---------------------------|---------------------|
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 3 924 507 | 268 360 | 3 656 147 |
| Запасы | 1210 | - | 8 201 095 | (8 201 095) |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 7 394 953 | 501 092 | 6 893 861 |
| Сумма изменений в Активе баланса | | | | 2 348 913 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 1 474 730 | - | 1 474 730 |
| Прочие обязательства | 1450 | 874 183 | - | 874 183 |
| Сумма изменений в Пассиве баланса | | | | 2 348 913 |
| БАЛАНС | 1600/1700 | 13 703 944 | 12 403 278 | 2 348 913 |

Сравнения учетного метода по статьям отчета о финансовых результатах, в тыс. руб.

| 2018 год | Показатель | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества | Сумма корректировки |
|--------------------------|------------|---|---------------------------|---------------------|
| Выручка | 2110 | 4 805 222 | 15 131 938 | (10 326 716) |
| Себестоимость продаж | 2120 | (2 022 448) | (12 349 164) | 10 326 716 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 782 774 | 2 782 774 | - |

| 2019 год | Показатель | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества | Сумма корректировки |
|-----------------------------|------------|--|------------------------------|------------------------|
| Выручка | 2110 | 5 453 427 | 17 130 584 | (11 677 157) |
| Себестоимость продаж | 2120 | (2 624 464) | (14 301 621) | 11 677 157 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 828 963 | 2 828 963 | - |

| 2020 год | Показатель | Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ | Учет по методике Общества | Сумма корректировки |
|-----------------------------|------------|--|------------------------------|------------------------|
| Выручка | 2110 | 7 247 660 | 15 448 756 | (8 201 096) |
| Себестоимость продаж | 2120 | (4 701 814) | (12 902 910) | 8 201 096 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 545 847 | 2 545 846 | - |

Предстоящие лизинговые платежи, поступление которых ожидается в течение 12 месяцев, составляют:

- на 31.12.2020г. – 9 129 622 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 12 251 889 тыс.
- на 31.12.2018г. – 10 034 433 тыс. руб.

Предстоящие лизинговые платежи, поступление которых ожидается в течение более 12 месяцев, составляют:

- на 31.12.2020г. – 4 802 948 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 7 986 636 тыс. руб.
- на 31.12.2018г. – 6 320 242 тыс. руб.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 года.

Курсы валют установлены Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты).

Доллар США:

На 31.12.2018 - 69,4706
На 31.12.2019 - 61,9057
На 31.12.2020 - 73,8757

Евро:

На 31.12.2018 - 79,4605
На 31.12.2019 - 69,3406
На 31.12.2020 - 90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), Общество производит пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, возникшего в ходе хозяйственной операции, в рубли на дату совершения операции по курсу, действующему на указанную дату.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет:

- положительные – 55 124 тыс. руб.
- отрицательные – 46 137 тыс. руб.

2.4 Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности осуществляется согласно учетной политике и в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. (в ред. от 16.05.2016)

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации контроль за их движением производится на забалансовом счете (п.5 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования по основным средствам, предназначенным для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.02 №1). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.20 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации по основным средствам, используемым в хозяйственной деятельности Общества, осуществляется линейным способом.

Основные средства (доходные вложения в материальные ценности), предназначенные для передачи в финансовую аренду (лизинг) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость формируется на основе суммы фактических затрат Общества на приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для передачи в финансовую аренду (лизинг), осуществленных в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

- по договорам финансовой аренды (лизинга) на основе предусмотренного в договоре срока аренды (лизинга),
- по договорам аренды с правом выкупа - в пределах сроков, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.2002 №1).

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

2.5 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н. (в ред. от 06.04.2015).

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.

Данный подход обеспечивает формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль над их наличием и движением.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- Ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- Предоставленные другим организациям займы;
- Вклады в совместную деятельность;
- Депозиты;
- Приобретенные права требования.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат Общества на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определена как стоимость активов, переданных Обществом. Инвестиции в капиталы дочерних зависимых и прочих обществ имеют денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения, по которым выявлено устойчивое существенное снижение стоимости, показываются в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата задолженности по принятым к учету финансовым вложениям производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) в фактические затраты не включаются, а относятся на прочие доходы (расходы).

В течение отчетного года по группам финансовых вложений применяется единый способ оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету, в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года (свыше 12 месяцев).

Определение счета учета и классификация финансового вложения на долгосрочные и краткосрочные, осуществляется в момент принятия к учету и, в дальнейшем, в зависимости от оставшегося срока погашения смена счета учета не производится.

В Бухгалтерской отчетности, в случае если срок погашения депозита составляет менее 90 дней, общество классифицирует основной долг, по такому депозиту, как денежные средства. При сроке погашения депозита с более 90 дней – основной долг классифицируется как финансовые вложения.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с ПБУ 23/2011 (Отчет о движении денежных средств) Общество раскрывает в составе информации используемые подходы:

- для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;
- для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011;
- для перерасчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;
- для свернутого представления денежных потоков;

а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств.

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество обобщают данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

Общество относит к денежным эквивалентам:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее.

2.7 Отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

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

2.8 Учет расходов по кредитам и займам

Общество определяет представление задолженности по полученным кредитам и займам как долгосрочной или краткосрочной в момент принятия к учету. Задолженность принимается к учету в качестве краткосрочной, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев.

В Бухгалтерском балансе задолженность представлена с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. Если срок погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, то задолженность представлена как краткосрочная, если срок превышает 12 месяцев, то представлена как долгосрочная.

Если стоимости кредитов и займов выражены в иностранной валюте или условных денежных единицах Общество производит пересчет на каждую отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, относятся в состав прочих доходов/расходов.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- оказанием Обществу услуг по размещению вексельных и облигационных займов;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов в денежной форме.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются Обществом расходами того периода, в котором были произведены (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты или дисконт по вексям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам: юридические и консультационные услуги и другие расходы) относятся к прочим расходам того отчетного периода, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п.8 ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

2.9 Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. (ред. от 16.05.2016)

Материально-производственные запасы (МПЗ) используются для управленческих нужд организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

При приобретении МПЗ за плату - фактическая себестоимость определяется суммой фактических затрат на приобретение, в том числе включая затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средневзвешенной себестоимости.

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».

Организация создает резерв под снижение стоимости товаров в целях бухгалтерского учета, учитывая оценку рыночной стоимости реализуемого товара.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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).

2.13 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация в обществе проводится в соответствии с Положением «О проведении инвентаризации имущества и его финансовых обязательств».

Инвентаризация финансовых обязательств проводится ежеквартально на основании приказа руководителя. Инвентаризация основных средств общества проводится раз в три года на основании приказа руководителя.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТРАЖЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности за исключением порядка учета лизинговых операций, раскрытого в п.2.2.

3.1 Доходные вложения в материальные ценности

В «Бухгалтерском балансе» остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 235 257 тыс. руб. (на 31.12.2019 - 1 882 250 тыс. руб., 31.12.2018 - 1 774 005 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 31.12.2020г. стоимость их составила 4 582 тыс. руб. (на 31.12.2019 - 2 367 тыс. руб., на 31.12.2018 - 8 428 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 1 230 675 тыс. руб. (на 31.12.2019 - 1 879 883 тыс. руб., на 31.12.2018 - 1 765 577 тыс. руб.).

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 230 675 руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2020г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 807 685 тыс. руб.
- более года – 422 990 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 879 883 тыс. руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2019г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 1 019 605 тыс. руб.
- более года – 860 278 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 765 577 тыс. руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2018г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 900 682 тыс. руб.
- более года – 864 895 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», Таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», Таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

3.2 Внеоборотные активы

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, на отчетную дату, в сумме 268 360 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 218 758 тыс. руб., на 31.12.2018 – 124 313 тыс. руб.), в том числе:

- стр. 11901 «Вложения во внеоборотные активы» - предметы лизинга, приобретенные на отчетную дату, но не переданные лизингополучателю на 31.12.2020г. отсутствуют, (на 31.12.2019 – 7 644 тыс. руб., на 31.12.2018 – 37 278 тыс. руб.).

- стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - авансы, уплаченные Обществом поставщикам на приобретение предметов лизинга. Показатель строки на 31.12.2020г. составляет сумму 268 360 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 211 114 тыс. руб., на 31.12.2018 – 87 035 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».

3.3 Инвестиционная стоимость предмета лизинга

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 Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» сумма списанных инвестиционных расходов включена в материальные затраты (код 5610).

В Бухгалтерском балансе не списанные по сроку затраты лизингодателя на приобретение предмета лизинга отражены в строке 1210 «Запасы» строка 12103 «Расходы будущих периодов» («Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя») и составляют 8 201 095 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 8 201 095 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2020. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 5 498 675 тыс. руб.
- более года – 2 702 420 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 11 677 156 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2019г. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 7 312 463 тыс. руб.
- более года – 4 364 693 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 8 971 635 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2018г. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 5 681 883 тыс. руб.
- более года – 3 289 752 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.

3.4 Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».

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 течение 2020 года создано резервов под снижение стоимости товаров в размере 28 372 тыс. руб. (в 2019 году – 42 122 тыс. руб.).

Восстановлено резервов под снижение стоимости товаров в 2020 году на сумму 35 812 тыс. руб. (в 2019 году – 27 624 тыс. руб.).

Изменение резерва под снижение стоимости товаров отражено в Отчете о финансовых результатах в составе строки 23505 свернуто.

В Бухгалтерском балансе стоимость товаров на складе отражена с учетом начисленного резерва:

- на 31.12.2020г. – 427 573 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 292 905 тыс. руб.
- на 31.12.2018г. – 163 475 тыс. руб.

Сумма резерва под снижение стоимости товара:

- на 31.12.2020г. – 17 462 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 24 902 тыс. руб.
- на 31.12.2018г. – 10 404 тыс. руб.

3.5 Прочие оборотные активы

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 31.12.2019г. в Бухгалтерском балансе стоимость имущества отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12602 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и составляет:

- на 31.12.2020г. – 13 118 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 11 459 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 9 324 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12601 «Расходы будущих периодов» отражены расходы Компании, которые связаны с операционной деятельностью:

- на 31.12.2020г. – 23 413 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 41 018 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 41 498 тыс. руб.

В том числе расходы, связанные с размещением облигаций и привлечением кредитов:

- на 31.12.2020г. – 17 297 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 37 354 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 38 801 тыс. руб.

Расходы, связанные с использованием программного обеспечения (лицензии):

- на 31.12.2020г. – 6 116 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 3 564 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 2 397 тыс. руб.

3.6 Дебиторская задолженность

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

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской

задолженности представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

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 31.12.2020г. – 327 409 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 434 000 тыс. руб.
- на 31.12.2018г. – 633 125 тыс. руб.

В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» 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 составила:

- на 31.12.2020г. – 838 166 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 553 814 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 563 299 тыс. руб.

В течение 2020 года создано резервов по сомнительным долгам в размере 509 487 тыс. руб. (в 2019 году – 292 254 тыс. руб., в 2018 году – 287 878 тыс. руб.).

Восстановлено резервов в 2020 году на сумму 113 382 тыс. руб. (в 2019 году – 85 331 тыс. руб., в 2018 году – 194 638 тыс. руб.).

Списано резервов в 2020 году на сумму 111 753 тыс. руб. (в 2019 году – 216 408 тыс. руб., в 2018 году – 210 160 тыс. руб.).

В течение 2020 года создано резервов по сомнительным долгам в размере 705 тыс. руб. (в 2019 году – 84 тыс. руб., в 2018 году – 1 9013 тыс. руб.).

Восстановлено резервов в 2020 году на сумму 221 тыс. руб. (в 2019 году – 313 тыс. руб., в 2018 году – 111 тыс. руб.).

Изменение резерва по сомнительным долгам отражено в Отчете о финансовых результатах в составе строки 23505 свернуто.

В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность», приведены данные о просроченной задолженности, учтенной по условиям договора, и о балансовой стоимости долгов. Сумма просроченной балансовой стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составляет:

- на 31.12.2020 – 87 487 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 – 208 420 тыс. руб.;
- на 31.12.2018 – 307 584 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.

Авансы в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг отражены в Бухгалтерском балансе по строке 12301 в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12203 «НДС по авансам выданным».

Поставки товаров, работ, услуг ожидаются Обществом в первом квартале 2021г.

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:

- на 31.12.2020 – 130 411 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 – 157 630 тыс. руб.;
- на 31.12.2018 – 158 400 тыс. руб.

Данная строка включает в себя также штрафные санкции, начисленные за нарушение условий договора. Указанные штрафы не учитываются в составе расчетов с покупателями.

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 составляют:

- на 31.12.2020г. – 32 792 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 38 785 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 32 939 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 Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» сумма списанных расходов на страхование включена в материальные затраты (стр. 5610).

3.7 Авансы покупателей

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 (пп. 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 2020г. сумма авансов покупателей уменьшена на сумму налога на добавленную стоимость и составляет:

- на 31.12.2020г. – 769 985 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 951 167 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 655 372 тыс. руб.

Зачет авансов планируется произвести при начислении текущих лизинговых платежей по графику договора финансовой аренды (лизинга) в первом квартале 2021г.

3.8 Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

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. 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 Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» 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 31.12.2020г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 237 тыс. руб., менее года – 34 063 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 12 437 тыс. руб.);
- На 31.12.2019г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 34 300 тыс. руб., менее года – 88 206 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 26 794 тыс. руб.);
- На 31.12.2018г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 102 946 тыс. руб., менее года – 176 485 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 54 908 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». У Общества депозитные вклады по состоянию:

- на 31.12.2020г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 850 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 390 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – отсутствуют.

Начисленный, в полной сумме, резерв на задолженность по выданным займам, имеющую просрочку по погашению дебиторской задолженности составляет:

- на 31.12.2020г. – 2 057 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 1 573 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 1 802 тыс. руб.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, в тыс. руб.:

| Наименование показателя | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Средства на расчетных счетах | 565 417 | 153 534 | 59 034 |
| Средства на валютных счетах | - | - | - |
| Средства в кассе | 31 | 11 | 18 |
| Итого денежных средств | 565 448 | 153 545 | 59 052 |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 90 дней) | 850 000 | 390 000 | - |
| Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» и строка 4500 отчета о движении денежных средств «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода») | 1 415 448 | 543 545 | 59 052 |

3.10 Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В течение отчетного периода для приобретения имущества Общество использовало заемные средства. Общая сумма заемных обязательств (облигации Общества, кредиты, займы), подлежащих погашению, составляет:

- на 31.12.2020г. – 8 192 612 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 11 753 934 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 8 862 587 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов, подлежащих уплате составляет:

- на 31.12.2020г. – 72 534 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 98 249 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 15 237 тыс. руб.

3.10.1 облигации

Обществом выпущены в обращение облигации, общая задолженность по которым отражена в Бухгалтерском балансе по стр.14102 «Долгосрочные займы» и по стр.15102 «Краткосрочные займы» и составляет:

- на 31.12.2020г. – 3 755 585 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 6 535 914 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 3 765 227 тыс. руб.

Начисленный купонный доход отражен по стр.15106 «Проценты по долгосрочным займам» и составляет:

- на 31.12.2020г. – 67 100 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 89 700 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 3 250 тыс. руб.;
- .

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2020г.

| | |
|-----------------------------------|---------------------------|
| Облигации серии БО-04 | 585 000 руб. |
| Облигации серии БО-001Р-01 | 435 000 000 руб. |
| Облигации серии БО-001Р-02 | 3 320 000 000 руб. |
| Итого выпущенных облигаций | 3 755 585 000 руб. |

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2019г

| | |
|-----------------------------------|---------------------------|
| Облигации серии БО-04 | 914 000 руб. |
| Облигации серии БО-001Р-01 | 2 095 000 000 руб. |
| Облигации серии БО-001Р-02 | 4 440 000 000 руб. |
| Итого выпущенных облигаций | 6 535 914 000 руб. |

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, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 1820-й день с даты начала размещения (30.03.2021) 10 апреля 2020 на основании приказа Единоличного исполнительного органа- Генерального директора ООО Элемент Лизинг от №45 от 20.03.2019г и эмиссионных документов, эмитентом были досрочно погашены выкупленные на основании Публичной безотзывной оферты о заключении договоров купли-продаж облигаций у их владельцев серии БО-04 в количестве 326 штук.

Все обязательства по выплате купона исполняются Обществом в полном объеме и в соответствующие сроки.

На конец года у держателей в обращении находятся 585 шт. облигаций серии БО-04 номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей на общую сумму 585 000 (Пятьсот восемьдесят пять тысяч) рублей. Оставшиеся облигации находятся на казначейском счете ООО «Элемент Лизинг» в торговом разделе.

С 30.03.2018г. выпущены в обращение 5 000 000 (Пять миллионов) штук неконвертируемых процентных документарных Биржевых облигаций серии БО-001Р-01, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4B02-01-36193-R, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 1092-й день с даты начала размещения (26.03.2021). На конец

года у держателей в обращении находятся 5 000 000 шт. облигаций серии БО-001Р-01 номиналом 87 (Восемьдесят семь) рублей на общую сумму 435 000 000 (Четыреста тридцать пять миллионов) рублей.

На 31.12.2020 проведено частичное погашение облигаций серии БО-001Р-01 в указанные ниже сроки в проценте от номинальной стоимости и объеме в рублях.

| Дата частичного досрочного погашения | Процент от номинальной стоимости Биржевых облигаций основного выпуска | Объем погашения одной Биржевой облигации основного выпуска, руб |
|--------------------------------------|---|---|
| 27.03.2020 | 8,3% | 83 |
| 26.06.2020 | 8,3% | 83 |
| 25.09.2020 | 8,3% | 83 |
| 25.12.2020 | 8,3% | 83 |

По серии БО-001Р-01 предусмотрена выплата купонного дохода. Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевой облигации.

Процентная ставка по первому купонному периоду Биржевых облигаций и решение об установлении процентных ставок по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому, десятому, одиннадцатому и двенадцатому купонным периодам Биржевых облигаций равными процентной ставке по первому купонному периоду Биржевых облигаций принято единоличным органом Эмитента – Генеральным директором ООО Элемент Лизинг (Приказ №66 от 28.03.2018)

Ниже информация о купонных периодах и размере начисленных (подлежащих выплате) доходов в расчете на одну Биржевую облигацию Общества:

| Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб | Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в совокупности по всем облигациям выпуска, руб | Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям | Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы | Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб |
|--|--|---|---|---|
| 11,07 | 55 350 000,00 | 27.03.2020 | 8 купон | 55 350 000 |
| 8,88 | 44 400 000,00 | 26.06.2020 | 9 купон | 44 400 000 |
| 6,69 | 33 450 000,00 | 25.09.2020 | 10 купон | 33 450 000 |
| 4,49 | 22 450 000,00 | 25.12.2020 | 11 купон | 22 450 000 |
| 2,3 | 11 500 000,00 | 26.03.2021 | 12 купон | |

С 23.04.2019г. выпущены в обращение 5 000 000 (Пять миллионов) штук неконвертируемых процентных документарных Биржевых облигаций серии БО-001Р-02, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4В02-02-36193-Р, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 1092-й день с даты начала размещения (19.04.2022). На конец года у держателей в обращении находятся 5 000 000 шт. облигаций серии БО-001Р-02 номиналом 664 (Шестьсот шестьдесят четыре) рубля на общую сумму 3 320 000 000 (Три миллиарда триста двадцать миллионов) рублей.

На 31.12.2020 проведено частичное погашение облигаций серии БО-001Р-02 в указанные ниже сроки в проценте от номинальной стоимости и объеме в рублях.

| Дата частичного досрочного погашения | Процент от номинальной стоимости Биржевых облигаций основного выпуска | Объем погашения одной Биржевой облигации основного выпуска, руб |
|--------------------------------------|---|---|
| 21.01.2020 | 5,6% | 56 |
| 21.04.2020 | 5,6% | 56 |
| 21.07.2020 | 5,6% | 56 |
| 20.10.2020 | 5,6% | 56 |

По серии БО-001Р-02 предусмотрена выплата купонного дохода. Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости Биржевых облигаций. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевой облигации.

Процентная ставка по первому купонному периоду Биржевых облигаций и решение об установлении процентных ставок по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому, десятому, одиннадцатому и двенадцатому купонным периодам Биржевых облигаций равными процентной ставке по первому купонному периоду Биржевых облигаций принято единоличным органом Эмитента – Генеральным директором ООО Элемент Лизинг (Приказ №61 от 18.04.2019)

Ниже информация о купонных периодах и размере начисленных (подлежащих выплате) доходов в расчете на одну Биржевую облигацию Общества:

| Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб | Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в совокупности по всем облигациям выпуска, руб | Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям | Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы | Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб |
|--|--|---|---|---|
| 22,69 | 113 450 000 | 21.01.2020 | 3 купон | 113 450 000 |
| 21,26 | 106 300 000 | 21.04.2020 | 4 купон | 106 300 000 |
| 19,83 | 99 150 000 | 21.07.2020 | 5 купон | 99 150 000 |
| 18,40 | 92 000 000 | 20.10.2020 | 6 купон | 92 000 000 |
| 16,97 | | 19.01.2021 | 7 купон | |

3.10.2 Кредиты

Сумма задолженности основного долга по кредитам составляет:

- на 31.12.2020 – 4 418 657 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 7,7%.
- на 31.12.2019 - 5 028 843 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 9,9
- на 31.12.2018 - 5 042 160 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 11%.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2020г. – 2 719 708 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 2 869 581 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 2 985 986 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность основного долга по кредитам составляет:

- на 31.12.2020г. – 1 698 949 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2022г. – 415 684 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2023г. – 1 283 265 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 2 159 262 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2021г. – 969 557 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2022г. – 1 189 705 тыс. руб.

- на 31.12.2018г. – 2 056 174 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2020г. - 1 643 165 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2021г. - 413 009 тыс. руб.

Доступная сумма лимита по заключенным кредитным договорам составляет:

- на 31.12.2020г. – 4 476 831 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 3 948 521 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 2 611 270 тыс. руб.

Величина действовавшего овердрафта ограничена суммой:

- в 2020г. - в 215 000 тыс. руб.;
- в 2019г. - в 115 000 тыс. руб.;
- в 2018г. - в 115 000 тыс. руб.

3.10.3 Займы

Сумма задолженности основного долга по займам составляет:

- на 31.12.2020г. – 18 370 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 6,5%;
- на 31.12.2019г. – 189 177 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 10%;
- на 31.12.2018г. – 55 200 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 10%;

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2020г. – 18 370 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 189 177 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 55 200 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность основного долга по займам:

- на 31.12.2020г. – отсутствует;
- на 31.12.2019г. – отсутствует;
- на 31.12.2018г. – отсутствует;

Сумма процентов по займам к погашению является краткосрочной задолженностью и составляет:

- на 31.12.2020г. – 161 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 727 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 198 тыс. руб.

3.11 Оценочные обязательства

Общество производит ежемесячное начисление резерва по неиспользованным отпускам, которые отражены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 7. «Оценочные обязательства».

Сумма резерва по неиспользуемым отпускам по результатам инвентаризации составила:

- на 31.12.2020г. - 56 219 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. - 51 342 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. - 45 693 тыс. руб.

3.12 Обеспечение

В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 8. «Обеспечения обязательств» раскрыто, учитываемое в бухгалтерском учете на забалансовом счете 009, переданное в залог имущество и выданные поручительства в счет выполнения Обществом своих заемных обязательств, на общую оценочную сумму:

- на 31.12.2020г. – 9 270 011 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 11 492 474 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 12 547 748 тыс. руб.

Остаток долга по заемным обязательствам, обеспеченным поручительством или залогом составляет:

- на 31.12.2020г. – 3 881 513 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 3 804 122 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 4 049 687 тыс. руб.

3.13 Обеспечение полученное

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 Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 8. «Обеспечения обязательств». В бухгалтерском учете учтены на забалансовом счете 008 на общую сумму договоров поручительств в сумме оценки по договору:

- на 31.12.2020г. – 33 372 791 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 43 179 586 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 37 798 422 тыс. руб.

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2020г. составляет 1 284 670 тыс. руб., в том числе 1 031 584 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 2 056 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 251 030 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2019г. составляет 1 296 216 тыс. руб., в том числе 1 168 305 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 1 573 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 126 338 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2018г. составляет 1 252 190 тыс. руб., в том числе 1 116 533 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 1 802 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 133 855 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Обеспеченная поручительством или залогом сумма будущих поступлений по графикам платежей составляет:

- на 31.12.2020г. – 8 044 585 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 14 145 856 тыс. руб.;
- на 31.12.2018г. – 12 433 515 тыс. руб.

3.14 Отражение налоговых обязательств и активов

Обществом с 2020 года принят балансовый метод учета временных разниц с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Общество не принимало решений об изменении в методе учета временных разниц до отчетного периода.

Эффект изменения применяемых налоговых ставок за отчетный период 2020 года не выявлен – значения отложенных налоговых активов и обязательств рассчитаны в соответствии с текущей ставкой налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующей на отчетную дату, и составляет 20 %.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль в 2020 году составила 117 628 тыс. руб. (в 2019 году – 124 226 тыс. руб. в 2018 году – 201 864 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода в отчетном периоде составила 279 тыс. руб. (в 2019 г. - 45 311 тыс. руб. в 2018 году – 51 863 тыс. руб.), включает в себя:

- переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году – 1 857 тыс. руб., в 2018 году - 3 932 тыс. руб.);
- создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году – 8 424 тыс. руб., в 2018 году - 5 165 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового обязательства, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году -32 523 тыс. руб., в 2018 году – 34 008 тыс. руб.);

- расходы, связанные с погашением облигаций и векселей (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году -385 тыс. руб., в 2018 году - 766 тыс. руб.);
- расходы, связанные с продажей валюты (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году -0 тыс. руб., в 2018 году - 6 343 тыс. руб.);
- прочие расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль (в 2020 году - 279 тыс. руб., в 2019 году - 2 122 тыс. руб., в 2018 году - 1 649 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового дохода в отчетном периоде составила 35 444 тыс. руб. (в 2019 году составила 23 386 тыс. руб., в 2018 году составила 59 499 тыс. руб.) и включает в себя:

- доходы от долевого участия (в 2020 году - 35 444 тыс. руб., 2019 году - 0 тыс. руб., в 2018 году - 0 тыс. руб.);
- переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году -799 тыс. руб., 2018 году - 4 845 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при восстановлении резерва по сомнительным долгам, (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году -15 201 тыс. руб., в 2018 году - 21 697 тыс. руб.);
- восстановление ранее созданных резервов для целей бухгалтерского учета (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году -7 386 тыс. руб., в 2018 году - 13 923 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового дохода, возникающая в следствие различия бухгалтерского и налогового учета источников покрытия статей расходов при списании безнадежной задолженности (в 2020 году- 0 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб., в 2018 году -12 721 тыс. руб.);
- доходы, связанные с продажей валюты (в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб., в 2018 году - 6 313 тыс. руб.);

Сумма начисления отложенных налоговых активов в 2020 году составила 210 938 тыс. руб. (в 2019 году - 103 005 тыс. руб., в 2018 году -113 107 тыс. руб.) и включает в себя:

- создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (в 2020 году - 3 493 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб., в 2018 году - 0 тыс. руб.);
- сумма отложенного налогового актива, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам (в 2020 году - 133 768 тыс. руб., в 2019 году -0 тыс. руб., в 2018 году - 0 тыс. руб.);
- сумма отложенного налогового актива, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по судебным взысканиям (в 2020 году - 344 тыс. руб., в 2019 году -0 тыс. руб., в 2018 году - 0 тыс. руб.);
- сумма отложенных налоговых активов, начисленных при реализации амортизируемого имущества с убытком (в 2020 году - 49 507 тыс. руб., в 2019 году - 56 108 тыс. руб., в 2018 году - 66 768 тыс. руб.);
- сумма отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации имущества (в 2020 году -23 826 тыс. руб., в 2019 году - 46 897 тыс. руб., в 2018 году - 46 339 тыс. руб.);

Сумма погашения отложенных налоговых активов в 2020 году составила 67 461 тыс. руб. (в 2019 г. - 102 120 тыс. руб., в 2018 - 82 725 тыс. руб.) и включает в себя:

- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от реализации амортизируемого имущества (в 2020 году - 42 336 тыс. руб., в 2019 году -58 805 тыс. руб., в 2018 году - 37 483 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по финансовым инструментам срочных сделок (в 2020 году -365 тыс. руб., в 2019 году - 638 тыс. руб., в 2018 году - 510 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по облигационному займу (в 2020 году - 515 тыс. руб., в 2019 году - 260 тыс. руб., в 2018 году - 243 тыс. руб.);
- погашение отложенного налогового актива от амортизации основных средств, которая в бухгалтерском учете была учтена в предыдущих отчетных периодах (в 2020 году - 24 245 тыс. руб., в 2019 году - 42 417 тыс. в 2018 году - 44 489 тыс. руб.).

Сумма начисления отложенного налогового обязательства, возникшего вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств, составила в 2020 году 22 663 тыс. руб., (в 2019 году – 33 743 тыс. руб. 2018 году – 27 954 тыс. руб.)

Сумма погашения налогового обязательства, начисленного в предыдущих отчетных периодах, составила в 2020 году 26 471 тыс. руб. (в 2019 году -31 404 тыс. руб., в 2018 году – 46 544 тыс. руб.) Налоговое обязательство возникло вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств.

Сумма отложенного налога на начало периода составила в 2020 году 43 660 тыс. руб. Сумма отложенного налога на конец периода составила в 2020 году 183 329 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль за отчетный период 2020 года составила 139 669 тыс. руб. (в 2019 г. - 1 454 тыс. руб., в 2018г. – 48 973 тыс. руб.) и обусловлена возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Величина текущего налога на прибыль в 2020 году составила 147 364 тыс. руб. (в 2019 году – 144 698 тыс. руб., в 2018 году - 243 200 тыс. руб.)

Расход по налогу на прибыль в 2020 году составил 7 695 тыс. руб. (в 2019 году – 146 152 тыс. руб., в 2018 году – 194 227 тыс. руб.)

Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в последующих налоговых периодах для целей погашения отложенного налогового актива, образованного при признании убытков от операций по финансовым инструментам срочных сделок и от операций по облигационному займу, возникших до отчетной даты.

3.15 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в строке 4119 значительную долю составляют следующие платежи:

Значимые статьи в составе прочих платежей, в тыс. руб.

| Наименование | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|
| НДС | 398 258 | - |
| Поступление начисленных пеней, штрафов, неустоек | 113 560 | 98 655 |
| Поступление страхового возмещения | 78 101 | 50 442 |

В отчете о движении денежных средств в строке 4129 значительную долю составляют следующие платежи:

Значимые статьи в составе прочих платежей, в тыс. руб.

| Наименование | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---------|---------|
| Платежи по страхованию имущества компании | 60 005 | 66 276 |
| Перечисление прочих налогов и сборов | 2 030 | 73 265 |
| Перечисление пеней, штрафов, неустоек | 14 384 | 11 602 |
| Оплата по договору ДМС | 12 749 | 12 175 |
| НДС | 11 | 123 977 |

В отчете о движении денежных средств в строке 4221 значительную долю составляют следующие платежи:

Значимые статьи в составе прочих платежей, в тыс. руб.

| Наименование | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-------------|-------------|
| НДС | (1 866 117) | (3 408 273) |
| Платежи поставщику за предмет лизинга | 11 342 067 | 20 696 940 |
| Платежи поставщику за оборудование для офиса | 7 448 | 19 555 |

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТРАЖЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

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:

- за 2020г. – 15 448 756 тыс. руб., в том числе:
 - выручка по договорам финансовой аренды (лизинга) – 95% (14 634 579 тыс. руб.);
 - выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники) – 5% (775 121 тыс. руб.);
 - возмездное оказание услуг – менее 1% (39 056 тыс. руб.);
- за 2019г. – 17 130 584 тыс. руб., в том числе:
 - выручка по договорам финансовой аренды (лизинга) – 96% (14 435 759 тыс. руб.);
 - выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники) – 3% (511 003 тыс. руб.);
 - возмездное оказание услуг – 1% (185 176 тыс. руб.).

Общество в 2020 году участвовало в программе Минпромторга России по предоставлению средств из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга. Выручка по договорам финансовой аренды (лизинга), участвующих в программе составляет 447 032 тыс. руб. (в 2019 году составляет 825 111 тыс. руб.)

Полученное возмещение учтено в качестве выручки, так как по своему экономическому содержанию является частью недополученного лизинговой компанией (лизингодателем) дохода и не может рассматриваться в качестве целевого финансирования так как, по своему экономическому содержанию, является частью дохода от реализации услуг и учитывается по правилам, установленным ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Указанная возмещение признается в составе выручки в момент получения денежных средств от Минпромторга России, что является компенсацией не полученной от лизингополучателя суммы аванса по договору лизинга. В случае отказа в получении возмещения – сумма, по которой получен отказ, признается в составе выручки в момент получения информации об отказе.

4.2 Себестоимость продаж

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:

- за 2020г. – 12 902 910 тыс. руб., в том числе:
 - затраты по договорам финансовой аренды (лизинга) – 95% (12 285 843 тыс. руб.);
 - себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники) – 5% (617 067 тыс. руб.);
- за 2019г. – 14 301 621 тыс. руб., в том числе:
 - затраты по договорам финансовой аренды (лизинга) – 97% (13 778 235 тыс. руб.);
 - себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники) – 3% (523 386 тыс. руб.).

Основные статьи затрат Общества определяются спецификой деятельности компании и представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)».

4.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2220.

Состав управленческих расходов в тыс. руб.:

| Показатели | 2020 г. | 2019 г. |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ | 131 590 | 145 832 |
| АМОРТИЗАЦИЯ | 8 408 | 6 767 |
| ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ | 832 856 | 851 058 |
| КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ | 9 687 | 19 208 |
| РАСХОДЫ НА СВЯЗЬ | 11 832 | 15 033 |
| ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ ОФИСА | 2 058 | 1 617 |
| НАЛОГИ | 606 | 661 |
| Итого: | 997 037 | 1 040 176 |

В составе

4.4 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2210.

Состав коммерческих расходов в тыс. руб.:

| Распределение по видам затрат | 2020г. | 2019г. |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ С З/П | 461 | 1 729 |
| КОМИССИОННОЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ | 504 | 974 |
| РАСХОДЫ ПО ГОС РЕГИСТРАЦИИ | - | 1 695 |
| РАСХОДЫ ПО ОЦЕНКЕ | 1 030 | 1 029 |
| РАСХОДЫ ПО ПЕРЕГОНУ / ПЕРЕМЕЩЕНИЮ | 9 908 | 11 753 |
| РАСХОДЫ ПО РЕМОНТУ И ОБСЛУЖИВАНИЮ | 2 349 | 6 440 |
| РАСХОДЫ ПО СТРАХОВАНИЮ | 2 366 | 656 |
| РАСХОДЫ ПО ХРАНЕНИЮ | 8 553 | 7 498 |
| РЕКЛАМА | 7 289 | 11 440 |
| РАСХОДЫ НА ТЕСТ-ДРАЙВ | 98 | 2 691 |
| СОПРОВОЖДЕНИЕ РАСТОРГНУТЫХ СДЕЛОК Ф.Л | 2 242 | 3 517 |
| Итого | 34 800 | 49 423 |

4.5 Проценты к получению

В строке 2320 «Проценты к получению» отражены процентные доходы к получению, которые составляют:

- за 2020 год - 62 116 тыс. руб., в том числе:
 - проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 4 063 тыс. руб.;
 - проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 58 053 тыс. руб.
- за 2019 год - 94 447 тыс. руб., в том числе:
 - проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 10 665 тыс. руб.;
 - проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 83 782 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).

4.6 Проценты к уплате

В строке 2330 «Проценты к уплате» (997 629 тыс. руб.) отражены процентные расходы по заемным обязательствам в размере:

- за 2020 год – 997 629 тыс. руб.,
в том числе:
купонный доход по облигационным займам в сумме 544 753 тыс. руб.;
проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 445 954 тыс. руб.;
проценты по займам к уплате в сумме 6 922 тыс. руб.;
- за 2019 год – 1 119 957 тыс. руб.,
в том числе:
купонный доход по облигационным займам в сумме 666 009 тыс. руб.;
проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 443 448 тыс. руб.;
проценты по займам к уплате в сумме 10 500 тыс. руб.

4.7 Прочие доходы и расходы

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».

4.7.1 Прочие доходы

В 2020 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 651 758 тыс. руб.) занимают:

- отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи (выкуп) предметов лизинга – 76 % (1 261 740 тыс. руб.);
- доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 8% (123 653 тыс. руб.);
- возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 7% (122 799 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 5% (88 206 тыс. руб.).

В 2019 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 343 238 тыс. руб.) занимают:

- отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи (выкуп) предметов лизинга – 67 % (899 495 тыс. руб.);
- доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 8% (113 780 тыс. руб.);
- возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 7% (88 243 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 14% (191 417 тыс. руб.).

4.7.2 Прочие расходы

В составе «Прочих расходов» (1 819 339 тыс. руб.) наиболее значимые показатели:

- отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных (выкупленных) предметов лизинга - 65% (1 186 905 тыс. руб.);
- сумма расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 20% (365 868 тыс. руб.);
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 1% (16 955 тыс. руб.);
- отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 5% (88 206 тыс. руб.);
- прочие внереализационные расходы - 8% (148 648 тыс. руб.). В том числе расходы, понесенные лизингодателем от расторжения договоров лизинга – 22 262 тыс. руб., расходы по страховым случаям «полная гибель», «угон», «хищение» - 94 330 тыс. руб., расходы по обслуживанию заемных обязательств – 31 268 тыс. руб.

В 2019 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих расходов» (1 435 960 тыс. руб.) занимают:

- отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных (выкупленных) предметов лизинга - 59% (842 063 тыс. руб.);
- сумма расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 16% (224 689 тыс. руб.);
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 1% (13 034 тыс. руб.);
- отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 13% (191 417 тыс. руб.);
- прочие внереализационные расходы - 9% (131 944 тыс. руб.). В том числе расходы, понесенные лизингодателем от расторжения договоров лизинга – 21 255 тыс. руб., расходы по страховым случаям «полная гибель», «угон», «хищение» - 69 809 тыс. руб., расходы по обслуживанию заемных обязательств – 40 514 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.

Величина курсовых разниц в 2020 году, признаваемых к доходу, составляет 55 124 тыс. рублей (в 2019 году – 8 492 тыс. рублей).

Величина курсовых разниц в 2020 году, признаваемых к расходу, составляет 46 137 тыс. рублей (в 2019 году – 23 636 тыс. рублей).

В результате сальдирования отражены прочие доходы по курсовым разницам в 2020 году – 8 987 тыс. руб. (в 2019 году – отражены прочие расходы в размере 15 143 тыс.руб.)

5. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н Общество в своей деятельности выделяет два основных бизнес-сегмента:

- Лизинговая деятельность: данный бизнес-сегмент включает
 - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению;
 - деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу);
 - аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств.
- Прочие виды деятельности, доля которых составляет менее 5 процентов:
 - торговля автотранспортными средствами;
 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Операции между бизнес-сегментами производится на коммерческих условиях. В ходе обычной деятельности происходит перераспределение финансовых ресурсов между бизнес-сегментами, в результате чего в составе активов/обязательств бизнес-сегмента отражаются межсегментные распределения, а в составе доходов/расходов бизнес-сегмента отражается стоимость перераспределенных финансовых ресурсов.

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2020 год, в разрезе статей отчета о финансовых результатах:

| Наименование показателя | Лизинговая деятельность | Прочая деятельность | Итого |
|---|-------------------------|---------------------|--------------|
| Выручка | 14 634 579 | 814 177 | 15 448 756 |
| Себестоимость продаж | (12 285 843) | (617 067) | (12 902 910) |
| Валовая прибыль | 2 348 736 | 197 110 | 2 545 846 |
| Проценты к получению | 62 116 | - | 62 116 |
| Проценты к уплате | (997 629) | - | (997 629) |
| Прочие доходы | 1 651 758 | - | 1 651 758 |
| Прочие расходы | (1 819 339) | - | (1 819 339) |
| В том числе расходов в виде образованных оценочных резервов | (365 869) | - | (365 869) |
| Налог на прибыль | 31 727 | (39 422) | (7 695) |
| Чистая прибыль | 422 754 | 157 688 | 580 442 |

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2019 год, в разрезе статей отчета о финансовых результатах:

| Наименование показателя | Лизинговая деятельность | Прочая деятельность | Итого |
|---|-------------------------|---------------------|--------------|
| Выручка | 16 443 112 | 687 472 | 17 130 584 |
| Себестоимость продаж | (13 778 235) | (523 386) | (14 301 621) |
| Валовая прибыль | 2 664 877 | 164 086 | 2 828 963 |
| Проценты к получению | 94 447 | - | 94 447 |
| Проценты к уплате | (1 119 957) | - | (1 119 957) |
| Прочие доходы | 1 343 237 | - | 1 343 237 |
| Прочие расходы | (1 435 960) | - | (1 435 960) |
| В том числе расходов в виде образованных оценочных резервов | (210 191) | (14 198) | (224 689) |
| Налог на прибыль | (116 174) | (29 978) | (146 152) |
| Чистая прибыль | 337 823 | 119 910 | 457 733 |

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2020 год, в разрезе статей Бухгалтерского баланса:

| Наименование показателя | Лизинговая деятельность | Прочая деятельность | Итого |
|---|-------------------------|---------------------|------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | 1 748 335 | - | 1 748 335 |
| Оборотные активы | 10 244 060 | 410 883 | 10 654 943 |
| Запасы | 8 203 131 | 410 111 | 8 613 242 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 54 569 | - | 54 569 |
| Дебиторская задолженность | 500 318 | 772 | 501 090 |
| Финансовые вложения | 34 063 | - | 34 063 |
| Денежные и денежные эквиваленты | 1 415 448 | - | 1 415 448 |
| Прочие оборотные активы | 36 531 | - | 36 531 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | 2 371 773 | 495 067 | 2 866 840 |
| Уставный капитал | 444 000 | - | 444 000 |
| Добавочный капитал | 460 000 | - | 460 000 |
| Нераспределенная прибыль | 1 467 773 | 495 067 | 1 962 840 |

| | | | |
|------------------------------------|-----------|---|-----------|
| Долгосрочные обязательства | 3 129 477 | - | 3 129 477 |
| Заемные средства | 3 129 477 | - | 3 129 477 |
| Отложенные налоговые обязательства | 50 528 | - | 50 528 |
| Краткосрочные обязательства | 6 406 961 | - | 6 406 961 |
| Заемные средства | 5 186 197 | - | 5 186 197 |
| Кредиторская задолженность | 1 162 623 | - | 1 162 623 |
| Доходы будущих периодов | 200 | - | 200 |
| Оценочные обязательства | 57 941 | - | 57 941 |

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2019 год, в разрезе статей отчета о Бухгалтерского баланса:

| Наименование показателя | Лизинговая деятельность | Прочая деятельность | Итого |
|---|-------------------------|---------------------|------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | 2 238 605 | - | 2 238 605 |
| Оборотные активы | 13 129 879 | 268 525 | 13 398 404 |
| Запасы | 11 678 645 | 268 003 | 11 946 648 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 149 233 | - | 146 233 |
| Дебиторская задолженность | 617 773 | 522 | 618 295 |
| Финансовые вложения | 88 206 | - | 88 206 |
| Денежные и денежные эквиваленты | 543 545 | - | 543 545 |
| Прочие оборотные активы | 52 477 | - | 52 477 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | 2 245 159 | 389 639 | 2 634 798 |
| Уставный капитал | 444 000 | - | 444 000 |
| Добавочный капитал | 460 000 | - | 460 000 |
| Нераспределенная прибыль | 1 341 159 | 389 639 | 1 730 798 |
| Долгосрочные обязательства | 5 961 896 | - | 5 961 896 |
| Заемные средства | 5 915 176 | - | 5 915 176 |
| Отложенные налоговые обязательства | 46 720 | - | 46 720 |
| Краткосрочные обязательства | 7 040 315 | - | 7 040 315 |
| Заемные средства | 5 937 007 | - | 5 937 007 |
| Кредиторская задолженность | 1 047 692 | - | 1 047 692 |
| Доходы будущих периодов | 1 785 | - | 1 785 |
| Оценочные обязательства | 53 831 | - | 53 831 |

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список аффилированных лиц на 31.12.2020 г.

| № 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 (которых) лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале 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. | Красноперова Наталья Геннадиевна | Согласие лица на раскрытие данной информации не получено | Лицо является членом Совета директоров Общества | 01.05.2019 | 0 |
| 3. | 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 | |
| | | | 3. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | 12.08.2014 | |
| 5. | Маловицкий Роман Сергеевич | Согласие лица на раскрытие данной информации не получено | Лицо является членом Совета директоров Общества | 14.03.2016 | 0 |
| 6. | Общество с ограниченной ответственностью «СтрейтЛинк» | 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, подъезд 6, этаж 11, помещение 1130 | юридическое лицо, в котором данное лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал | 12.07.2018 | 0 |
| 7. | Полякова Татьяна Владимировна | Согласие лица на раскрытие данной информации не получено | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Конечный бенефициар | 07.04.2015 | 0 |

| | | | | | |
|----|---|---|--|------------|------|
| 8. | Общество с ограниченной ответственностью «Амарант» | 105062, г. Москва, пер. Подсосенский, д.21, стр.2, ком.7 (этаж 1) | 1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % от общего количества голосов, составляющих уставный капитал | 08.11.2018 | 100% |
| | | | 2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | 08.11.2018 | |
| 9. | Турлаков Михаил Михайлович | Согласие лица на раскрытие данной информации не получено | 1. Лицо является членом Совета директоров Общества | 08.11.2018 | 0 |
| | | | 2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | 08.11.2018 | |

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.

В марте 2020г. единственным участником было принято решение о распределении полученной прибыли.

Согласно Решению от 10 февраля 2020 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

25.02.20г. - в размере 43 400 тыс. руб.

17.03.2020г. - в размере 85 000 тыс. руб.

Согласно Решению от 23 ноября 2020 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

30.11.20г. - в размере 220 000 тыс. руб.

В 2019г. дивиденды выплачивались:

Согласно Решению от 22 марта 2019 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

22.03.19г. - в размере 134 200 тыс. руб.

12.04.2019г. - в размере 136 000 тыс. руб.

Согласно Решению от 09 сентября 2019 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

23.09.19г. - в размере 136 000 тыс. руб.

Согласно Решению от 12 декабря 2019 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

20.12.19г. - в размере 68 000 тыс. руб.

Суммы, указанные в строке 4322 отчета о движении денежных средств, полностью представляют собой платежи по выплате дивидендов единственному участнику.

Управленческому персоналу ООО «Элемент Лизинг» предусмотрены трудовыми договорами выплаты вознаграждения в виде заработной платы, премий по итогам работы и компенсации. В 2020г. было выплачено краткосрочное вознаграждение в сумме 47 338 тыс. руб. (в 2019г. – 46 601 тыс. руб.), начислены и уплачены взносы обязательного страхования в сумме 7 606 тыс. руб. (в 2019г. – 7 454 тыс. руб.)

Общество в отчетном 2020 году проводило со связанными сторонами операции, на основании

коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях, с осуществлением денежных расчетов в безналичном порядке.

Общество получило доход от операций с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк»:

В 2020 году:

- по договорам оказания услуг, в размере 46 436 тыс. руб.;
- по агентским договорам, в размере 1 036 тыс. руб.

В 2019 году:

- по договорам оказания услуг, в размере 50 282 тыс. руб.;
- по агентским договорам, в размере 1 253 тыс. руб.

Обществом в 2019 году получен процентный займ по договору денежного займа с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк» в размере 260 000 тыс. руб.

Обществом отражен расход с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк»:

В 2020 году:

- по начисленным процентам в соответствии с договором денежного займа, в размере 6 922 тыс. руб.

В 2019 году:

- по начисленным процентам в соответствии с договором денежного займа, в размере 7 763 тыс. руб.

В 2020 году обществом от ООО «СтрейтЛинк», получены дивиденды в размере 177 807 тыс. руб., на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 12 февраля 2020г., распределена чистая прибыль за 2018г. в размере 27 373 тыс. руб. и на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 01 сентября 2020г., распределена чистая прибыль за 2019г. в размере 149 850 тыс. руб.

7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками Общества основана на определении основных рисков, которые препятствуют Обществу в достижении поставленных коммерческих целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, географический, валютный риски, риски ликвидности и процентной ставки), а также операционных и юридических рисков.

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками заключается в анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности Общества.

Общество уделяет особое внимание постоянному анализу и оценке рисков, разработке механизмов их минимизации.

Для привлечения наиболее конкурентоспособного финансирования Общество планирует продолжать развивать долгосрочные отношения с крупнейшими финансовыми институтами страны, демонстрируя кредиторам стабильные денежные потоки, хорошие кредитные рейтинги и эффективную работу на рынке лизинговых услуг в сочетании с высоким качеством управления рисками. У Общества отработана система управления как общими рисками, характерными для любой финансово-хозяйственной деятельности, так и специфическими (инвестиционными) рисками, присущими именно лизинговым операциям.

Если для эффективного управления финансовыми рисками лизингодателю приходится разрабатывать собственную систему, то от имущественных рисков и рисков невыполнения продавцом договорных обязанностей он в достаточной степени защищен законодательно.

7.1 Инфляционные риски

При росте инфляции Общество планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости активов в основном за счет структурирования (частичного замещения) существующих продуктов и договорных отношений с лизингополучателями с целью сокращения дебиторской задолженности. В целом, влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется критическим и прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

7.2 Кредитный риск

Компания подвергается кредитному риску, а именно риск того, что контрагент (лизингополучатель) не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок в связи с ухудшением финансового состояния и общего уровня платежеспособности.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска на основании определения максимальной суммы риска в отношении одного лизингополучателя или группы лизингополучателей, а также географических и отраслевых сегментов. Такие риски подвергаются постоянному мониторингу и анализируются.

Управление кредитным риском осуществляется за счет регулярного анализа способности лизингополучателей выполнять обязательства по выплате арендных платежей и, при необходимости, за счет изменения лимитов кредитования, и анализа ликвидности имущества, переданного в лизинг. Кроме того, управление кредитным риском частично осуществляется за счет получения дополнительного залога, а также поручительств корпоративных заемщиков и физических лиц.

В целях минимизации рисков лизинговая компания проводит предварительный анализ лизингополучателей в рамках, различных наработанных скорринговых моделей оценки. После сделки Общество принимает все возможные меры для последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей.

Обществом разработана и успешно применяется система управления рисками, которая включает в себя;

- систему оценки лизинговой сделки;
- многоуровневую систему принятия решения;
- участие сотрудника Управления безопасности уже на начальном этапе рассмотрения лизинговой заявки.

7.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что у Компании будет недостаточно средств для исполнения финансовых обязательств при наступлении срока их погашения.

Политикой Компании является обеспечение соответствия условий заимствований Компании условиям инвестиций в финансовый лизинг, включая соответствие периодов амортизации финансирования и потоков денежных средств, получаемых в результате поступления лизинговых платежей.

С целью управления риском ликвидности Компания осуществляет проверку ожидаемых будущих поступлений, входящую в процесс управления активами и обязательствами, а также рассмотрение руководством соответствия структуры лизингового портфеля Общества структуре погашения кредитов, привлеченных для финансирования сделок.

7.4 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска и риска изменения процентной ставки. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Компания управляет рыночным риском путем установления лимитов по открытой позиции в отношении величины портфеля по отдельным финансовым инструментам, сроков изменения процентных ставок, валютной позиции, лимитов потерь и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются руководством.

7.5 Риск изменения процентной ставки

Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Колебания между суммой полученных финансовых доходов и суммой уплаченных процентов могут повышать уровень процентной маржи, однако непредвиденное изменение процентных ставок может привести к снижению процентной маржи или к возникновению убытков.

Инвестиции в лизинг в первую очередь финансируются из взносов участника Компании и банковских заимствований. Компания привлекает средства как по фиксированной, так и по плавающей ставкам. Риск управляется Компанией путем поддержания необходимого соотношения между займами по фиксированной и плавающей ставкам. Хотя процентные ставки некоторых заимствований являются фиксированными, банки обычно сохраняют за собой право увеличивать данные ставки в случае изменения рыночных условий. В то же время Компания имеет право изменять суммы лизинговых платежей на основании соответствующих договоров финансового лизинга. Соответствующие положения включены в договоры лизинга, и руководство полагает, что они минимизируют для Компании риск изменения процентной ставки.

7.6 Правовой риск

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений. В случае необходимости вносятся изменения в условия лизинговых договоров, а также адаптация внутренней документации общества.

В рамках управления Правовым риском, Общество строит свою деятельность на четком соответствии любому применимому налоговому, таможенному, валютному и иному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения правовых норм.

Общество стремится построить свою деятельность таким образом, чтобы платежи по лизинговым заимствованиям осуществлялись в валюте соответствующей валюте своих обязательств. В связи с этим Общество в меньшей степени подвержен рискам изменения валютного регулирования и валютного контроля.

Для минимизации рисков, связанных с судебными процессами, в которых Общество участвует в качестве ответчика, создан резерв под возможные убытки в связи с поданными исками, вероятность принятия решения по которым не в пользу Общества достаточно велика.

7.7 Репутационный риск

Целью управления репутационным риском является снижение возможных убытков, сохранение и поддержание деловой репутации Общества перед клиентами и контрагентами, участниками, игроками финансового рынка, органами государственной власти и местного самоуправления, некоммерческими организациями участником которых является Общество.

Основными задачами системы мониторинга деловой репутации Общества, является незамедлительное реагирование на опубликованные в средствах массовой информации сведения, способные оказать влияние на репутационный риск Общества.

Мониторинг и управление данным риском осуществляется как в целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, так и в целях управления репутационным риском, соответствия деятельности Общества обычаям делового оборота и принципам профессиональной этики, а также для обеспечения стабильности финансового положения Общества.

Основной процедурой мониторинга данного вида риска является идентификация лизингополучателей Общества (изучение, проверка информации, максимально возможное подтверждение и обоснование имеющихся сведений о лизингополучателе, его операциях и других сделках, установление и идентификация выгодоприобретателей по ним).

Для выявления репутационных рисков, связанных с кадровой политикой, Общество поддерживает принцип мониторинга деятельности сотрудников, в рамках, допустимых законодательством.

7.8 Региональные риски

При возникновении существенной экономической нестабильности в отдельно взятых регионах, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативных последствий.

В случае возникновения рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения в регионах, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность, Обществом будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством Российской Федерации.

В случае, если произойдут негативные изменения ситуации в регионах, в которых Общество осуществляет свою деятельность, которые могут отрицательно сказаться на деятельности Общества (резкое изменение климата, вероятность наступления существенных стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью), Общество будет расширять свое присутствие в других регионах РФ. Кроме того, имущество, принадлежащее Обществу и переданное в лизинг, застраховано, поэтому риски возникновения опасности стихийных бедствий можно рассматривать как минимальные.

7.9 Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической и политической ситуации в стране. Основой российского экспорта по итогам 2018 года являлись топливно-энергетические товары. Экономика РФ остро реагирует на мировые цены на энергоресурсы, снижение которых может привести к замедлению темпов или прекращению экономического роста в России. При возможном падении цен на энергоресурсы проблемы могут коснуться своевременного финансирования регионов РФ, вызвать падение доходов населения и, как следствие, снижение инвестиционного и потребительского спроса, свертывание программ государственной поддержки, девальвацию рубля к основным валютам, рост рублевых процентных ставок. Возможный экономический спад и снижение доходов

населения могут привести к снижению спроса и, как следствие, к снижению операционных доходов. Общество проводит мониторинг экономической ситуации в России и степень влияния на нее внешнеэкономических факторов, учитывает данные риски при прогнозировании деятельности и финансово-экономических показателей. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим риски, связанные с возможными изменениями в отрасли на внешнем рынке, минимальны.

8. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ РАСПРОСТРАНЕНИЯ ПАНДЕМИИ COVID-19

В связи с распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года многие правительства, включая Правительство Российской Федерации, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также меры по минимизации ее последствий могут оказать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики. Начиная с марта 2020 года наблюдалась значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных биржах, в том числе снижение цен на нефть и снижение обменного курса российского рубля к доллару США и евро.

В 2020 году Правительство и Центральный банк России приняли меры поддержки, чтобы не допустить значительного ухудшения экономических показателей в результате вспышки заболевания COVID-19. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, и пострадавших физических лиц, кредитные каникулы и послабление определенных нормативных ограничений для поддержания финансового сектора и его способности предоставлять ресурсы и помогать клиентам избежать нехватки ликвидных средств в результате мер по сдерживанию распространения COVID-19.

В июне 2020 года, месяце, когда были сняты ограничения на передвижение во всех регионах Российской Федерации, спад объема выручки Общества прекратился и фактически стабилизировался. Общество способно исполнять свои обязательства своевременно благодаря тому, что сосредоточила объем нового бизнеса сделками с наименее рискованными активами и клиентами. Учитывая высокую степень неопределенности и отсутствие достаточных данных для детального прогнозирования, дальнейшее влияние COVID-19 на оценку платёжеспособности клиентов будет уточняться по мере доступности новой информации. Однако, учитывая наличие разработанной и зарегистрированной в 2020 году вакцины и фактическое начало массовой вакцинации можно полагать, что риск усиления карантинных мер на 2021 год является невысоким. Руководство Общества полагает, что влияние пандемии COVID-19 не окажет значительного негативного влияния на финансовое положение и финансовый результат Общества в 2021 году. Общество будет продолжать оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

25 февраля 2021 года принято решение о выпуске процентных неконвертируемых с централизованным учетом прав серии 001P-03 в количестве до 5 000 000 (Пяти миллионов) штук включительно общей номинальной стоимостью до 5 000 000 000 (Пяти миллиардов) российских рублей включительно со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения Облигаций, размещаемых путем открытой подписки в рамках программы биржевых облигаций серии 001PY.

Иные события, подпадающих под определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности, за исключением исков, находящихся на рассмотрении в судах, у Общества отсутствуют.

Информация о сумме исков:

| Судебное и исполнительное производство | На текущую дату, тыс. руб. |
|---|----------------------------|
| Судебные иски к должникам по договорам финансовой аренды (лизинга) | 118 390 |
| Дебиторская задолженность, по которой ведётся исполнительное производство | 215 199 |
| Предъявленные иски к ООО «Элемент Лизинг» | 115 221 |

Решения по судебным процессам будут приняты в первом полугодии 2021г. Общество, основываясь на сложившейся судебной практике, оценивает свои иски к должникам, как осуществимые с большой вероятностью.

Расторжение договора выкупного лизинга порождает необходимость соотнести взаимные предоставления сторон по договору, совершенные до момента его расторжения, и определить завершающую обязанность одной стороны в отношении другой. В связи с этим Общество формирует резервы, связанные с вероятными потерями по завершающим расчетам с лизингополучателями. Резерв по завершающим расчетам с лизингополучателями формируется в отношении уже предъявленных судебных исков и возможных претензий со стороны лизингополучателей. Иски, предъявленные к ООО «Элемент Лизинг» связаны с завершающими расчетам с лизингополучателями и составляют 116 771 тыс. руб., в том числе иски с высоким риском взыскания составляют – 1 722 тыс. руб., иски со средним риском взыскания – 115 048 тыс. руб. На сумму предъявленных исков с высоким риском взыскания в 2020г. сформирован резерв по судебным искам. Движение резерва по судебным искам отражено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 7. «Оценочные обязательства». Иски со средним риском взыскания формируют условное обязательство и в бухгалтерской отчетности Общества не признаются. При изменении оценки риска Общество производит пересмотр оценочного обязательства.

10. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ 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.

Следующие приложения являются неотъемлемой частью данных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элемент Лизинг» за 2020 год:

Приложение №1, состоящее из:

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

Таблица 1.1. Наличие и движение нематериальных активов.

Таблица 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.

Таблица 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Таблица 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР.

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

2. Основные средства:

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств.

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения.

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

Таблица 2.4. Иное использование основных средств.

3. Финансовые вложения:

Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Таблица 3.2. Иное использование финансовых вложений.

4. Запасы:

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов.

Таблица 4.2. Запасы в залоге.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Таблица 5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

6. Таблица 6. Затраты на производство (расходы на продажу).
7. Таблица 7. Оценочные обязательства.
8. Таблица 8. Обеспечения обязательств.
9. Таблица 9. Государственная помощь.

26 февраля 2021 г.

Генеральный директор

ООО «Элемент Лизинг»



Писаренко Андрей Витальевич

**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

с.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|------|-----------|-----------------------------|--|---------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------|--|
| | | | первоначальная стоимость | накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния | Поступило | Выбыло | | начислено амортиза- ции | Убыток от обесцене- ния | Переоценка | | | | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния | | | Первоначальная стоимость | Накоплен- ная аморти- зация | | | |
| Нематериальные активы - всего в том числе: | 5100 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | первоначальная стоимость | накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния |
| | 5110 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5101 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 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 | |
|-------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | Выбыло | | часть стоимости, списанной на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | | | |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2019г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2019г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2019г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2019г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич
(подпись)

26 февраля 2021 г.

Элемент Личности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭЛЕМЕНТ ЛИЧНОСТИ» ОГРН 1047796945671 * ИНН 7707083893

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2020г. | 51 968 | (39 061) | 18 432 | (13 368) | 1 051 | (8 408) | - | - | 57 032 | (46 418) |
| | 5210 | за 2019г. | 46 318 | (35 620) | 11 177 | (5 527) | 3 327 | (6 768) | - | - | 51 968 | (39 061) |
| в том числе: Офисное оборудование | 5201 | за 2020г. | 42 331 | (32 444) | 16 700 | (11 340) | 760 | (7 215) | - | - | 47 691 | (38 899) |
| | 5211 | за 2019г. | 37 256 | (31 085) | 7 817 | (2 742) | 2 742 | (4 101) | - | - | 42 331 | (32 444) |
| Транспортные средства | 5202 | за 2020г. | 7 239 | (4 224) | 1 732 | (1 945) | 209 | (1 192) | - | - | 7 026 | (5 207) |
| | 5212 | за 2019г. | 6 629 | (2 123) | 3 360 | (2 750) | 550 | (2 651) | - | - | 7 239 | (4 224) |
| Другие виды основных средств | 5203 | за 2020г. | 2 398 | (2 393) | - | (83) | 82 | (1) | - | - | 2 315 | (2 312) |
| | 5213 | за 2019г. | 2 433 | (2 412) | - | (35) | 35 | (16) | - | - | 2 398 | (2 393) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2020г. | 3 550 613 | (1 668 363) | 10 512 595 | (11 394 838) | 1 441 626 | (1 206 376) | - | - | 2 668 370 | (1 433 113) |
| | 5230 | за 2019г. | 3 498 474 | (1 724 469) | 18 074 797 | (18 022 658) | 1 260 583 | (1 204 477) | - | - | 3 550 613 | (1 668 363) |
| в том числе: Оборудование, Транспортные средства | 5221 | за 2020г. | 3 550 613 | (1 668 363) | 10 512 595 | (11 394 838) | 1 441 626 | (1 206 376) | - | - | 2 668 370 | (1 433 113) |
| | 5231 | за 2019г. | 3 498 474 | (1 724 469) | 18 074 797 | (18 022 658) | 1 260 583 | (1 204 477) | - | - | 3 550 613 | (1 668 363) |

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 2020г. | 218 758 | 18 979 361 | - | (18 929 759) | 268 360 |
| | 5250 | за 2019г. | 124 313 | 34 698 402 | - | (34 603 957) | 218 758 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Вложения во внеоборотные активы | 5241 | за 2020г. | 7 644 | 9 519 474 | - | (9 527 118) | - |
| | 5251 | за 2019г. | 37 278 | 17 361 348 | - | (17 390 982) | 7 644 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5242 | за 2020г. | 211 114 | 9 459 887 | - | (9 402 641) | 268 360 |
| | 5252 | за 2019г. | 87 035 | 17 337 054 | - | (17 212 975) | 211 144 |

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

| Наименование показателя | Код | за 2020г. | за 2019г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| 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 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 2 657 297 | 3 525 120 | 3 481 750 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | 8 201 096 | 11 677 157 | 8 971 635 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 72 492 | 46 866 | 43 964 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | 11 073 | 25 493 | 16 724 |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | 5 203 266 | 5 941 646 | 5 210 413 |
| В том числе: залоговая стоимость в оценке непогашенных кредитных обязательств | 5287 | 3 326 571 | 3 475 807 | 3 682 650 |

Руководитель _____
 (подпись)

Писаренко Андрей
 Витальевич
 (расшифровка подписи)

26 февраля 2021 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|---------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2020г. | 34 310 | - | - | (34 063) | - | - | - | - | 247 | - |
| | 5311 | за 2019г. | 102 956 | - | 7 124 | (75 770) | - | - | - | - | 34 310 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Вклад в уставный капитал | 5302 | за 2020г. | 10 | - | - | - | - | - | - | - | 10 | - |
| | 5312 | за 2019г. | 10 | - | - | - | - | - | - | - | 10 | - |
| Приобретенные права | 5303 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5313 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | 5304 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5314 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги | | за 2020г. | 34 300 | - | - | (34 063) | - | - | - | - | 237 | - |
| | | за 2019г. | 102 946 | - | 7 124 | (75 770) | - | - | - | - | 34 300 | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2020г. | 89 779 | (1 573) | 484 | (54 143) | (484) | - | - | - | 36 120 | (2 057) |
| | 5315 | за 2019г. | 178 287 | (1 802) | 12 436 | (100 944) | 229 | - | - | - | 89 779 | (1 573) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Приобретенные права | 5306 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | 5307 | за 2020г. | 1 573 | (1 573) | 484 | - | (484) | - | - | - | 2 057 | (2 057) |
| | 5317 | за 2019г. | 1 802 | (1 802) | - | (229) | 229 | - | - | - | 1 573 | (1 573) |
| Долговые ценные бумаги | 5308 | за 2020г. | 88 206 | - | - | (54 143) | - | - | - | - | 34 063 | - |
| | 5318 | за 2019г. | 176 485 | - | 12 436 | (100 715) | - | - | - | - | 88 206 | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2020г. | 124 089 | (1 573) | 484 | (88 206) | (484) | - | - | - | 36 367 | (2 057) |
| | 5310 | за 2019г. | 281 243 | (1 802) | 19 560 | (176 714) | 229 | - | - | - | 124 089 | (1 573) |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | 34 300 | 122 506 | 279 431 |
| в том числе: | | | | |
| Залог ценных бумаг | 5321 | 34 300 | 122 506 | 279 431 |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____
 (подпись)
 26 февраля 2021 г.

Писаренко Андрей
 Витальевич
 (расшифровка подписи)



4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов


| 4.1. паличие и движение запасов | | | | | | | | | | | | |
|--|------|-----------|----------------|--------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------|---|--|
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
| | | | себе-стоимость | резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | |
| | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2020г. | 11 971 550 | (24 902) | 8 189 806 | (11 530 652) | 35 812 | (28 372) | X | 8 630 704 | (17 462) | |
| | 5420 | за 2019г. | 9 136 422 | (10 404) | 15 611 943 | (12 776 815) | 27 624 | (42 122) | X | 11 971 550 | (24 902) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2020г. | 1 489 | - | 31 288 | (30 741) | - | - | - | 2 036 | - | |
| | 5421 | за 2019г. | 1 312 | - | 39 583 | (39 406) | - | - | - | 1 489 | - | |
| | 5402 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5422 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2020г. | 292 905 | (24 902) | 811 322 | (676 654) | 35 812 | (28 372) | - | 427 573 | (17 462) | |
| | 5423 | за 2019г. | 163 475 | (10 404) | 700 340 | (570 910) | 27 624 | (42 122) | - | 292 905 | (24 902) | |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2020г. | - | - | 31 850 | (31 850) | - | - | - | - | - | |
| | 5424 | за 2019г. | - | - | 22 015 | (22 015) | - | - | - | - | - | |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5425 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5426 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2020г. | 11 677 156 | - | 7 315 346 | (10 791 407) | - | - | - | 8 201 095 | - | |
| | 5427 | за 2019г. | 8 971 635 | - | 14 850 005 | (12 144 484) | - | - | - | 11 677 156 | - | |
| Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя | 5408 | за 2020г. | 11 677 156 | - | 7 315 346 | (10 791 407) | - | - | - | 8 201 095 | - | |
| | 5428 | за 2019г. | 8 971 635 | - | 14 850 005 | (12 144 484) | - | - | - | 11 677 156 | - | |

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5441 | - | - | - |
| в том числе: | 5445 | - | - | - |
| | 5446 | - | - | - |

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

26 февраля 2021 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 | | |
|--|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|-------------------------------|---|-----------|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение результатов | выбыло | | перевод из долгосрочную задолжен- | перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- | перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | |
| | | | | | | | | восстановление резерва | списание на финансовый результат | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2020г. | 11 206 | - | 18 307 | - | - | - | - | - | (10 374) | - | - | 19 139 | - |
| | 5521 | за 2019г. | 8 991 | - | 9 146 | - | - | - | - | - | (6 931) | - | - | 11 206 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2020г. | 9 172 | - | 18 307 | - | - | - | - | - | (8 364) | - | - | 19 115 | - |
| | 5522 | за 2019г. | 6 581 | - | 8 835 | - | - | - | - | - | (6 244) | - | - | 9 172 | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2020г. | 2 034 | - | - | - | - | - | - | - | (2 010) | - | - | 24 | - |
| | 5524 | за 2019г. | 2 410 | - | 311 | - | - | - | - | - | (687) | - | - | 2 034 | - |
| | 5505 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | - | - |
| | 5525 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2020г. | 1 160 903 | (553 814) | 545 996 | - | (392 067) | (5 089) | 80 049 | 10 374 | - | - | - | 1 320 117 | (838 166) |
| | 5530 | за 2019г. | 1 369 113 | (563 299) | 398 095 | - | (605 070) | (8 166) | 67 247 | 6 931 | - | - | - | 1 160 903 | (553 814) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2020г. | 877 379 | (452 551) | 394 044 | - | (255 157) | (4 404) | 58 109 | 8 364 | - | - | - | 1 020 226 | (711 932) |
| | 5531 | за 2019г. | 1 053 090 | (426 546) | 261 465 | - | (437 013) | (6 407) | 53 402 | 6 244 | - | - | - | 877 379 | (452 551) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2020г. | 25 801 | (5 572) | 16 458 | - | (19 347) | (70) | - | - | - | - | - | 22 842 | (1 170) |
| | 5532 | за 2019г. | 19 172 | (4 150) | 19 625 | - | (12 880) | (116) | - | - | - | - | - | 25 801 | (5 572) |
| Прочая | 5513 | за 2020г. | 29 | - | 11 660 | - | (12) | - | - | - | - | - | - | 11 677 | - |
| | 5533 | за 2019г. | 793 | - | 1 | - | (765) | - | - | - | - | - | - | 29 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5514 | за 2020г. | 4 872 | - | 4 193 | - | - | - | - | - | - | - | X | 9 065 | - |
| | 5534 | за 2019г. | 4 234 | - | 638 | - | - | - | - | - | - | - | X | 4 872 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 5515 | за 2020г. | 1 535 | - | - | - | (679) | - | - | - | - | - | X | 856 | - |
| | 5535 | за 2019г. | 3 226 | - | 605 | - | (2 296) | - | - | - | - | - | X | 1 535 | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 5516 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | - | - |
| | 5536 | за 2019г. | 5 | - | - | - | (5) | - | - | - | - | - | X | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5517 | за 2020г. | 251 287 | (95 691) | 119 641 | - | (116 872) | (615) | 21 940 | 2 010 | X | X | X | 255 451 | (125 064) |
| | 5537 | за 2019г. | 288 593 | (132 603) | 115 761 | - | (152 111) | (1 643) | 13 845 | 687 | X | X | X | 251 287 | (95 691) |
| Итого | 5500 | за 2020г. | 1 172 109 | (553 814) | 564 303 | - | (392 067) | (5 089) | 80 049 | X | X | X | X | 1 339 256 | (838 166) |
| | 5520 | за 2019г. | 1 378 104 | (563 299) | 407 241 | - | (605 070) | (8 166) | 67 247 | X | X | X | X | 1 172 109 | (553 814) |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | | | На 31 декабря 2019 г. | | |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 799 419 | 87 487 | 660 971 | 208 420 | 734 130 | 307 584 |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 799 419 | 87 487 | 660 971 | 208 420 | 734 130 | 307 584 |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | перевод из долгосрочной задолженности | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---------------------|--|-------------|----------------------------------|--------|---------------------------------------|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | выбыло | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2020г. | 5 915 176 | 1 510 909 | - | - | - | - | (4 347 136) | - | - | 3 078 949 |
| | 5571 | за 2019г. | 4 156 259 | 5 205 730 | - | - | - | - | (3 446 813) | - | - | 5 915 176 |
| | 5552 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5553 | за 2020г. | 5 915 176 | 1 510 909 | - | - | - | - | (4 347 136) | - | - | 3 078 949 |
| в том числе: | 5573 | за 2019г. | 4 156 259 | 5 205 730 | - | - | - | - | (3 446 813) | - | - | 5 915 176 |
| | 5554 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5575 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2020г. | 6 984 699 | 3 316 353 | 3 233 | (8 292 093) | (10 508) | - | 4 347 136 | - | X | 6 348 820 |
| | 5580 | за 2019г. | 5 461 638 | 4 344 970 | 94 218 | (6 355 725) | (7 215) | - | 3 446 813 | - | X | 6 984 699 |
| | 5561 | за 2020г. | 32 989 | 1 822 | 45 | (32 787) | (78) | - | - | - | - | 1 991 |
| | 5581 | за 2019г. | 25 603 | 32 523 | 58 | (25 145) | (50) | - | - | - | - | 32 989 |
| | 5562 | за 2020г. | 951 167 | 805 879 | - | (977 875) | (9 186) | - | - | - | - | 769 985 |
| расчеты по налогам и взносам | 5582 | за 2019г. | 655 372 | 982 209 | - | (682 278) | (4 136) | - | - | - | - | 951 167 |
| | 5563 | за 2020г. | 35 754 | 352 061 | - | (33 574) | - | - | - | - | - | 354 241 |
| | 5583 | за 2019г. | 31 448 | 5 077 | - | (771) | - | - | - | - | - | 35 754 |
| | 5564 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2020г. | 5 838 758 | 2 131 553 | - | (7 203 784) | - | - | 4 347 136 | - | - | 5 113 663 |
| | 5585 | за 2019г. | 4 706 328 | 3 302 958 | - | (5 617 341) | - | - | 3 446 813 | - | - | 5 838 758 |
| | 5566 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5586 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5567 | за 2020г. | 98 249 | - | 3 188 | (28 903) | - | - | - | - | - | 72 534 |
| Расчеты по заемным обязательствам | 5587 | за 2019г. | 15 237 | - | 94 160 | (11 148) | - | - | - | X | X | 98 249 |
| | 5568 | за 2020г. | 62 | - | - | (50) | - | - | - | X | X | 12 |
| | 5588 | за 2019г. | 28 | 48 | - | (14) | - | - | - | X | X | 62 |
| | 5569 | за 2020г. | 27 720 | 25 038 | - | (15 120) | (1 244) | - | - | X | X | 36 394 |
| | 5589 | за 2019г. | 27 622 | 22 155 | - | (19 028) | (3 029) | - | - | X | X | 27 720 |
| Итого | 5550 | за 2020г. | 12 899 875 | 4 827 262 | 3 233 | (8 292 093) | (10 508) | - | X | X | X | 9 427 769 |
| | 5570 | за 2019г. | 9 617 897 | 9 550 700 | 94 218 | (6 355 725) | (7 215) | - | X | X | X | 12 899 875 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____
 (подпись)

Писарецко Андрей
 Витальевич
 (расшифровка подписи)

26 февраля 2021 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2020г. | за 2019г. |
|---|------|------------|------------|
| Материальные затраты | 5610 | 10 998 553 | 12 425 821 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 671 070 | 744 472 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 168 480 | 182 185 |
| Амортизация | 5640 | 1 214 601 | 1 211 245 |
| Прочие затраты | 5650 | 264 976 | 304 111 |
| Итого по элементам | 5660 | 13 317 680 | 14 867 834 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 617 067 | 523 386 |
| Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 13 934 747 | 15 391 220 |

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

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

26 февраля 2021 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 | 53 831 | 71 900 | (67 790) | - | 57 941 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 5701 | 51 342 | 63 675 | (58 798) | - | 56 219 |
| Резерв по судебным искам | 5702 | 2 489 | 8 225 | (8 992) | - | 1 722 |

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

26 февраля 2021 г.



8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 33 372 791 | 43 179 586 | 37 798 423 |
| в том числе: | | | | |
| Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингодателя) | 5801 | 4 319 182 | 5 152 338 | 4 590 865 |
| Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингополучателя) | 5802 | 28 971 585 | 37 948 151 | 33 043 372 |
| Залог имущества | 5803 | 82 024 | 79 097 | 164 186 |
| Выданные - всего | 5810 | 9 270 011 | 11 492 474 | 12 547 748 |
| в том числе: | | | | |
| Объекты основных средств | 5811 | 5 203 266 | 5 941 646 | 5 210 413 |
| Ценные бумаги и иные финансовые вложения | 5812 | 34 300 | 122 506 | 279 431 |
| Имущественные права | 5813 | 4 032 445 | 5 428 322 | 7 057 904 |

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

26 февраля 2021 г.

«Элемент Лизинг»

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | за 2020г. | за 2019г. |
|------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | - | - |
| в том числе: | | | |
| на текущие расходы | 5901 | - | - |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | - | - |
| Бюджетные кредиты - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| за 2020г. | 5910 | - | - |
| за 2019г. | 5920 | - | - |
| за 2020г. | 5911 | - | - |
| за 2019г. | 5921 | - | - |

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

26 февраля 2021 г.

«Элемент Лизинг»
 ООО «ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ»
 ОГРН 1047506957611 * МОСКВА

Всего прошито и скреплено
Печатью 75 листов,

Старший партнер
АО «БДЮ Юникон»


Л.В. Ефремова

«26 декабря 2021 г.

