

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2015 год

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

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Элемент Лизинг»

Полное наименование на английском языке: «Element Leasing»

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

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

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

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

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2015г. составляла 413 чел.

В 2015г. ООО «Элемент Лизинг» имело 77 подразделений в различных городах России, не выделенных на отдельный баланс. Подразделения работают в качестве офисов продаж. Одобрение сделок, финансирование и бухгалтерский учет осуществляет головной офис компании в г. Москве. Обществом было арендовано в 2015 году 80 офисных помещений.

1. Учетная политика ООО «Элемент Лизинг»:

В 2015г. продлено действие учетной политики компании для целей бухгалтерского учета.

Способы ведения бухгалтерского учета основных операций:

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности:

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

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

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

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

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

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

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

Учет товаров:

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

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

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

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

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

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода списываются

непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг

Учет расходов будущих периодов:

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

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

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

Учет доходов и расходов:

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

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

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

Учет на забалансовых счетах:

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

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

2. Пояснения к отражению показателей в Бухгалтерской отчетности:

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

2.1. В «Бухгалтерском балансе» остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2015 составляет 1 646 176 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 31.12.2015г. стоимость их составила 28 095 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 1 618 081 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 646 176 тыс. руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2015г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 882 462 тыс. руб.
- более года – 763 714 тыс. руб.

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

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

Сумма НДС по авансам, выданным поставщикам, отражена Обществом в стр. 12205 «НДС по авансам выданным».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены в сумме 91 848 тыс. руб., в том числе:

- стр. 11901 «Вложения во внеоборотные активы» - предметы лизинга, приобретенные на отчетную дату, но не переданные лизингополучателю на 31.12.2015г., равны 0.

- стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - авансы, уплаченные Обществом поставщикам на приобретение предметов лизинга. Показатель строки на 31.12.2015г. составляет сумму 91 848 тыс. руб.

Активы, учитываемые во «Вложениях во внеоборотные активы» планируется получить и передать по договору финансовой аренды (лизинга) во временное владение и пользование лизингополучателям в первом квартале 2016г.

2.3. В соответствии с принятой Обществом учетной политикой при передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя, произведенные инвестиции учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

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

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

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

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

В Бухгалтерском балансе не списанные по сроку затраты лизингодателя на приобретение предмета лизинга отражены в строке 1210 «Запасы» строка 12104 «Расходы будущих периодов» (« Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя») и составляют 4 512 064 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 4 512 064 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2015г. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 3 202 878 тыс. руб.
- более года – 1 309 186 тыс. руб.

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

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

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

В Бухгалтерском балансе стоимость товаров на складе отражена с учетом начисленного резерва на 31.12.2015г. – 314 878 тыс. руб.

Сумма резерва под снижение стоимости товара на 31.12.2015г. – 29 751 тыс. руб.

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

2.5. Имущество, утраченное в результате кражи (угона), отражается в бухгалтерском учете на счете 94 «Недостачи от порчи ценностей» по остаточной стоимости и списывается с учета в момент получения страхового возмещения или постановления о приостановлении уголовного дела. На 31.12.2015г. в Бухгалтерском балансе стоимость имущества отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12603 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и составляет 10 459 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12602 «Расходы будущих периодов» отражены расходы Компании на сумму 31 659 тыс. руб., которые связаны с операционной деятельностью. В том числе расходы, связанные с размещением облигаций и привлечением кредитов в сумме 21 700 тыс. руб., расходы, связанные с использованием программного обеспечения (лицензии) – 9 959 тыс. руб.

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

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

задолженность» по строке 5510 указаны обособленно сумма дебиторской задолженности и сумма резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде в бухгалтерском и налоговом учете отражены операции по созданию резерва по сомнительным долгам в соответствии с требованиями учетной политики. Сомнительным долгом признается вся дебиторская задолженность перед Обществом, 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, с учетом НДС. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на 31.12.2015г. составила 173 579 тыс. руб.

С целью исключения искажений в оценке дебиторской задолженности, Общество считает необходимым раскрыть применяемую методику оценки резерва относительно дебиторской задолженности, по которой организация - поручитель находится в стадии банкротства: в соответствии с мнением Минфина, выраженным в письме от 14 января 2013 г. N 03-03-06/1/7, Общество не создает резерв по сомнительной задолженности в налоговом учете, если такая задолженность обеспечена поручительством или залогом. Возможность создания резервов по сомнительным долгам в случае, если организация-поручитель находится в стадии банкротства, Налоговым Кодексом не предусмотрена. Исходя из одинаковых ограничений при создании резерва в налоговом и бухгалтерском учете относительно задолженности, обеспеченной поручительством, и следуя позиции Минфина, изложенной в письме от 7 ноября 2013 г. N 03-01-13/01/47571 о формировании единой правоприменительной практики, Общество не включает указанную задолженность в резерв по сомнительным долгам и для целей бухгалтерского учета.

На 31.12.2015г. сумма просроченной дебиторской задолженности, по которой организация – должник и организация - поручитель находятся в стадии банкротства, составляет 58 404 тыс. руб., как минимум. Как минимум, один из должников с суммой долга 55,647 тыс. руб., и соответствующий поручитель, находятся в стадии конкурсного производства.

Задолженность по всем договорам с указанной группой организаций - должников внесена в реестр требований кредиторов. Имущество, являвшееся предметом лизинга, в большинстве случаев изъято после расторжения договоров лизинга или находится в процедуре изъятия. В том числе, полностью изъято имущество по крупнейшему должнику и частично реализовано Обществом на сумму 15 756 тыс. руб.

В Пояснениях № 5 предусмотрена отдельная таблица 5.2, в которой приводятся данные о просроченной задолженности, учтенной по условиям договора, и о балансовой стоимости долгов. Сумма просроченной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2015г. – 656 238тыс. руб.

Переоценка дебиторской задолженности и начисленного резерва в бухгалтерском учете производится в соответствии с требованиями п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и

обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не только на дату совершения соответствующей операции, но и на каждую отчетную дату.

Информация о движении дебиторской задолженности более подробно раскрывается в Пояснениях к балансу № 5. В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» показываются данные о движении краткосрочной и долгосрочной задолженности покупателей. Данные приводятся за 2015 и 20134 годы. Долгосрочную задолженность рокупателей формируют платежи по договорам продажи с рассрочкой. На 31.12.2015г. сумма долгосрочной задолженности покупателей составляет 9 178 тыс. руб., балансовая сумма краткосрочной дебиторской задолженности – 1 009 555 тыс. руб.

2.6.2. В Бухгалтерском балансе учтены рекомендации Минфина РФ от 09.01.2013 г. Письмо № 07-02-18/01, и авансы в счет предстоящих поставок отражены в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость и составляют на 31.12.2015 – 13 668тыс. руб. Поставки товаров, работ, услуг ожидаются Компанией в первом квартале 2016г.

Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12205 «НДС по авансам выданным».

2.6.3. На 31.12.2015г. сумма расчетов с разными дебиторами и кредиторами составляет 245 140 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность в части процентов по непогашенным векселям третьих лиц – 27 тыс. руб., прочая краткосрочная задолженность – 245 113 тыс. руб. (Пояснения № 5).

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 31.12.2015г. - 24 483 тыс. руб.

Согласно принятой в Обществе учетной политике в «Расходы будущих периодов», к материальным затратам относятся также затраты на страхование предмета лизинга, если по условиям договоров финансовой аренды (лизинга) страхование имущества осуществляется за счет лизингодателя. В Пояснении № 6 к формам бухгалтерской отчетности «Затраты на производство» сумма списанных расходов на страхование включена в материальные затраты (код 5610).

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

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

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

В Бухгалтерском балансе за 2015г. сумма авансов покупателей уменьшена на сумму НДС, и составляет на 31.12.2015г. – 434 798 тыс. руб.

Зачет авансов планируется произвести при начислении текущих лизинговых платежей по графику договора финансовой аренды (лизинга) в 2016г.

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

В Бухгалтерском балансе и Пояснении № 3 сумма основного долга по заемным средствам отражена отдельно от начисленных процентов с разбивкой по сроку погашения на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Проценты по заемным средствам отражены в Бухгалтерском балансе в составе стр.12307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а в Пояснении № 5 в разбивке по сроку погашения на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

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

На 31.12.2015г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 274 тыс. руб., менее года – 13 457тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 5 610 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», если соответствуют критериям ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

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

Проверка на обесценение показала устойчивое (на протяжении 4 лет), существенное (более чем на 20%) снижение стоимости финансовых вложений.. Обществом был начислен в 2014г. резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 2 567 тыс. руб.

Участниками Товарищества с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» Украина, г. Киев было принято совместное решение 16.02.2015г. о прекращении деятельности и ликвидации Товарищества, на основании чего 25.05.2015г. внесена запись об исключении организации из реестра юридических лиц. В соответствии с этим ООО «Элемент Лизинг» отразило списание вклада в уставный капитал и резерва под обесценение финансовых вложений.

2.9. В течение отчетного периода для приобретения имущества Общество использовало заемные средства.

С 06.09.2012г. до 03.09.2015г. выпущены в обращение 1 млрд. неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций серии БО-01, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4B02-01-36193-R, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей. На конец года обязательства по облигациям серии БО-01 полностью погашены Обществом.

С 03.06.2014г. до 28.05.2019г. выпущены в обращение 2 000 000 (Два миллиона) штук неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций серии БО-03, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4B02-03-36193-R, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей. На конец года у держателей в обращении находятся 1 876 422 шт. облигаций серии БО-03 номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей на общую сумму 1 876 422 (Один миллион восемьсот семьдесят шесть тысяч четыреста двадцать два) рубля. Оставшиеся облигации находятся на казначейском счете ООО «Элемент Лизинг» в торговом разделе.

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

На 31.12.2015г. общая сумма заемных обязательств, подлежащих погашению, составляет 5 528 694 тыс. руб., сумма начисленных процентов, подлежащих уплате – 27 993 тыс. руб. (Пояснение № 5).

Доступная сумма лимита по заключенным кредитным договорам составляет на 31.12.2015 г. – 690 361 тыс. руб.

Величина овердрафта, действовавшего в 2015г. ограничена суммой в 50 000 тыс. руб.

2.10. Начиная с 2012г. Общество производит ежемесячное начисление резерва по неиспользованному отпуску (Пояснения № 7). На 31.12.2015г. сумма резерва по неиспользуемым отпускам по результатам инвентаризации составила 25 979 тыс. руб

2.11. В счет выполнения Обществом своих заемных обязательств передано в залог имущество и выданы поручительства на общую оценочную сумму 10 661 985 тыс. рублей, отраженные в бухгалтерском учете на забалансовом счете 009 (Пояснения № 8). Сумма долга по заемным обязательствам, обеспеченным поручительством или залогом составляет на 31.12.2015г. – 2 920 101 тыс. руб.

В качестве дополнительного обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга) Обществом заключаются договоры поручительства с третьими лицами, которые действуют в течение всего срока действия договора. Обеспечения полученные отражаются по каждому обеспечительному договору отдельно, в том числе в случаях, когда одно обязательство обеспечено несколькими договорами на условиях солидарной ответственности поручителей (залогодателей, гарантов). Полученные обеспечения отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 008 на общую оценочную сумму 30 759 028 тыс. руб. (Пояснение № 8). Сумма задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2015г. составляет 945 338 тыс. руб., в том числе 862 752 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и 82 586 тыс. руб. – задолженность по выданным займам. Обеспеченная поручительством или залогом сумма будущих поступлений по графикам платежей составляет 6 653 238 тыс. руб., в том числе ожидаемые платежи покупателей по договорам финансовой аренды (лизинга) – 6 582 900 тыс. руб., поступления по выданным займам – 70 338 тыс. руб.

Обеспечения полученные, выраженные в условных единицах, пересчитываются ежемесячно по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Обеспечения по договорам финансовой

аренды (лизинга), по которым истек срок графика платежей, но осталась непогашенная дебиторская задолженность, отражаются в сумме фактического долга по каждому обеспечительному договору отдельно. Остальные суммы обеспечения выражены в сумме первоначальной оценки.

2.12. В «Отчете о финансовых результатах» в соответствии с учетной политикой компании доходы и расходы, связанные с предоставлением 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 8 453 575 тыс. руб.: 92 % - выручка по договорам финансовой аренды (лизинга), 6 % - выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники), 1 % - прочие услуги.

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

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составляет 6 737 018 тыс. руб.: 94 % - затраты по договорам финансовой аренды (лизинга), 6 % - себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники).

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

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

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

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

2.15.1. По данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе **Прочих доходов** (1 480 500 тыс. руб.) занимают:

- Отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи предметов лизинга – 41 % (608 076 тыс. руб.);
- Положительные курсовые разницы по переоценке обязательств в валюте и условных единицах - 24% (359 783 тыс. руб.);
- Доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 12% (177 655 тыс. руб.);
- Возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 9% (130 651 тыс. руб.);
- Доходы в виде восстановленных оценочных резервов – 4% (65 769 тыс. руб.). В том числе восстановлены Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета – 15 732 тыс. руб., Резерв под снижение рыночной стоимости товаров – 47 058 тыс. руб., Резерв под обесценение финансовых вложений – 2 979 тыс. руб.;
- Прочие операционные доходы (полученный доход от продажи валюты) – 4% (7 516 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 3% (44 057 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).

- Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке -3 % (41 974 тыс. руб.).

2.15.2. В составе **Прочих расходов** (1 467 330 тыс. руб.) наиболее значимые показатели:

- Отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных предметов лизинга - 41% (596 076 тыс. руб.);
- Отрицательные курсовые разницы по переоценке обязательств в валюте и условных единицах - 25% (368 449 тыс. руб.);
- В соответствии с учетной политикой, после проведения инвентаризации обязательств сформированы: Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета – 140 462 тыс. руб., Резерв под снижение рыночной

стоимости товаров – 51 952 тыс. руб., Резерв под обесценение финансовых вложений – 412 тыс. руб.

Сумма Расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 13% (192 826 тыс. руб.);

- Расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 4% (62 327 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России 3% (44 056 тыс. руб.);
- Прочие операционные расходы (расход от операции продажи валюты, полученной по кредитному договору) – 1% (7 464 тыс. руб.);
- Прочие внереализационные расходы - 9% (128 350 тыс. руб.). В том числе - расходы от списания стоимости имущества по страховым случаям «полная гибель», «угон, хищение» составили 100 635 тыс. руб. Расходы, связанные с обслуживанием и размещением заемных средств – 10 104 тыс. руб.;

2.16. Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2015 год составила 7 136 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового обязательства в 2015г. (дебет 99 кредит 68), составившая 220 073 тыс. руб., включает в себя:

- переоценку обязательств, выраженных в условных единицах (24 645 тыс. руб.);
- создание резерва под прочие финансовые активы (82 тыс. руб.);
- создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (10 390 тыс. руб.)
- сумма постоянного налогового обязательства, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам, (321 тыс. руб.);
- сумма дохода от погашения облигаций при вторичном размещении (184 408 тыс. руб.);
- прочие расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль (227 тыс. руб.),

Сумма постоянных налоговых активов (дебет 68 кредит 99) в отчетном периоде составила 221 105 тыс. руб. и включает в себя:

- переоценку обязательств, выраженных в условных единицах (24 440 тыс. руб.);
- доходы, связанные с продажей валюты (1 503 тыс. руб.);
- восстановление резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (9 412 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при восстановлении резервов, (1 948 тыс. руб.);
- сумма расхода от погашения облигаций при вторичном размещении (183 802 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов (дебет 09 кредит 68) составила 24 873 тыс. руб. и включает в себя:

- сумму отложенных налоговых активов, начисленных при реализации амортизируемого имущества с убытком (18 852 тыс. руб.);
- сумму отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации имущества (9 021 тыс. руб.);

Сумма погашения отложенных налоговых активов в 2015г. (дебет 68 кредит 09) составила 29 144 тыс. руб. и включает в себя:

- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от реализации амортизируемого имущества (18 755 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по форвардным сделкам (444 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от вторичной реализации собственных облигаций (454 тыс. руб.);
- погашение отложенного налогового актива от амортизации основных средств, которая в бухгалтерском учете была учтена в предыдущих отчетных периодах (9 300 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании суммы убытка от текущей деятельности, образованного в 2014 году (192 тыс.руб.).

Сумма начисления налогового обязательства, возникшего вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств (дебет 68 кредит 77) составила 83 509 тыс. руб.

Сумма погашения налогового обязательства, начисленного в предыдущих отчетных периодах (дебет 77 кредит 68) составила 81 676 тыс. руб. Налоговое обязательство возникло вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств.

2.17. В «Отчет о движении денежных средств» внесены изменения в данные 2014 г. согласно Письма Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355 в части раскрытия в отчетности обязательных страховых взносов. В результате изменений обязательные страховые взносы раскрыты в отчетности в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой работников» и представлены свернуто без разбивки на поступления и выплаты. В эту же строку 4122 перенесены выплаты по договорам гражданско-правового характера и уплаченный налог на доходы физических лиц.

В результате сделанной корректировки:

- В строку 4122 «Платежи в связи с оплатой работников» перенесена сумма 24 854 тыс. руб. из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

- В строку 4122 «Платежи в связи с оплатой работников» перенесена сумма 92 600 тыс. руб. из строки 4129 «Прочие платежи».

- Строка 4119 «Прочие поступления» уменьшена на сумму 2 954 тыс. руб. и на эту же сумму 2 954 тыс. руб. уменьшена сумма в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой работников».

- Итоги по строкам 4120 «Платежи - всего» и 4110 «Поступления – всего» уменьшены на сумму 2 954 тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах:

3.1. Список аффилированных лиц на 31.12.2015г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1	2	3	4	5	6
1.	Белобров Михаил Владимирович	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2015	0
2.	Волкова Мария Григорьевна	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2015	0
3.	Марков Олег Михайлович	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2015	0
4.	Тимофеева Майя Вадимовна	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.07.2015	0
5.	Писаренко Андрей Витальевич	Согласие на раскрытие информации нет	1. Лицо является членом Совета директоров Общества 2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества	01.05.2015 12.08.2014	0
6.	Корнилов Евгений Дмитриевич	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2015	0
7.	Куренина Светлана Александровна	Согласие на раскрытие информации нет	Лицо является членом Совета директоров Общества	14.05.2015	0
8.	Компания с ограниченной ответственностью СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД (SONDERHOFF LIMITED)	Фемистокли Дерви 12, ПАЛЕ Д'ИВУАР, 2-ой этаж, П/я 1066, Никосия, Кипр (Themistokli Dervi 12, PALAIS D'IVORE, 2nd floor, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % от общего количества голосов, составляющих уставный капитал	16.04.2013	100%

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1	2	3	4	5	6
9.	Силки Бизнес Лтд (Silky Business Ltd)	Вантерпул Плаза, 2-ой этаж, Викхэмз Кей 1, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские острова (Vanterpool Plaza, 2nd Floor, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.04.2015	0
10.	Мариос Питтас (Marios Pittas)	Согласие лица на раскрытие данной информации нет	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.04.2015	0
11.	Полякова Татьяна Владимировна	Согласие лица на раскрытие данной информации нет	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.04.2015	0
12.	Иоанна Теофилу (Ioanna Theofilou)	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.11.2015	0

3.2. В 2013г. произошла смена единственного участника общества. На 31.12.2013г. единственным участником является Компания с ограниченной ответственностью "СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД".

В 2013г. Компания с ограниченной ответственностью "СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД" инвестировала в добавочный капитал Общества 100 000 тыс. руб.

В 2013г. единственным участником было принято решение о распределении прибыли, полученной за 2012г. в размере 61 060 тыс. руб.

В 2014г. единственным участником было принято решение о распределении прибыли, полученной за 2013г. в размере 99 900 тыс. руб.

В 2015г. единственным участником не принималось решения о распределении прибыли, полученной за 2014г.

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

3.4. Управленческому персоналу ООО «Элемент Лизинг» было выплачено краткосрочное вознаграждение в сумме 23 877 тыс. руб., начислены и уплачены взносы обязательного страхования в сумме 2 951 тыс. руб. Членам Совета директоров,

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

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

3.5. В 2015г. у Общества отсутствовали сделки, контролируемые в рамках Закона о трансфертном ценообразовании.

4. События после отчетной даты:

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

Информация о сумме исков:

Судебное и исковое производство	на 31.12.2015г., тыс. руб.
Заявлены иски к должникам в процедуре банкротства	175 792
Судебные иски к должникам по договорам финансовой аренды (арендные платежи, пени, госпошлины)	271 306
Дебиторская задолженность, по которой ведётся исполнительное производство	630 531
Предъявленные иски к ООО «Элемент Лизинг» по расторгнутым досрочно договорам (возврат лизинговых платежей по сальдовому методу, пени)	55 096

Решения по судебным процессам будут приняты в первом полугодии 2016г. Общество, основываясь на сложившейся судебной практике, оценивает свои иски к должникам как осуществимые с большой вероятностью.

Иски, предъявленные к ООО «Элемент Лизинг» с высоким риском взыскания составляют – 8 606 тыс. руб., со средним риском взыскания – 46 490 тыс. руб.

12 февраля 2016г.

Генеральный директор
ООО «Элемент Лизинг»



Писаренко Андрей Витальевич