

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Элемент Лизинг» по итогам
деятельности за 2018 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 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Элемент Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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, если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, установленных «Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15. Мы не выражаем модифицированное мнение 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 об этих вопросах.

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

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

Дебиторская задолженность, отраженная в строке 1230 бухгалтерского баланса, составляет 6,6% активов Организации и 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.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элемент Лизинг» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 27 февраля 2018 года.

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 2019 года и в годовом отчете за 2018 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2019 года и годовой отчет за 2018 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 2019 года и годовым отчетом за 2018 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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



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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

28 февраля 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 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

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2018

75377099

7706561875

64.91

65

23

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Т 2.1.; п. 3.1 П	Основные средства	1150	10 698	10 754	6 145
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	10 698	10 754	6 145
Т 2.1.; п. 3.1 П	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 774 005	1 698 995	1 475 287
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	8 428	6 711	35 332
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	1 765 577	1 692 284	1 439 955
Т 3.1.; п. 3.8 П	Финансовые вложения	1170	102 956	118 101	23 309
	в том числе:				
	Паи и акции	11701	10	-	-
	Долговые ценные бумаги	11702	102 946	118 101	20 358
	Предоставленные займы	11703	-	-	2 951
п.3.14 П	Отложенные налоговые активы	1180	89 494	59 112	36 190
Т 2.2.; п.3.2 П	Прочие внеоборотные активы	1190	124 313	216 215	251 305
	в том числе:				
	Вложения во внеоборотные активы	11901	37 278	1 500	2 996
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11902	87 035	214 715	248 309
	Итого по разделу I	1100	2 101 466	2 103 177	1 792 236
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Т 4.1.; п.3.4 П	Запасы	1210	9 126 018	7 627 704	5 710 390
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 312	1 080	932
	Товары	12102	153 071	137 481	209 227
	Расходы будущих периодов	12103	8 971 635	7 489 143	5 500 231
	В том числе:				
	Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя		8 971 635	7 489 143	5 500 231
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	32 178	41 457	47 721
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	18 810	-	539
	НДС по приобретенным услугам	12202	-	-	36
	НДС по авансам поставщика	12203	13 368	41 457	47 146
Т 5.1.; п.3.6 П	Дебиторская задолженность	1230	814 805	660 977	1 047 612
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	15 022	27 370	14 883

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	633 125	451 122	783 068
	Расчеты по налогам и сборам	12303	793	52	216
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	4 234	4 522	2 872
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	5	5	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	3 226	3 377	2 915
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	158 400	174 529	243 658
Т 3.1.;п.3.8 П	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	176 485	199 962	91 683
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401	176 485	193 043	23 154
	Предоставленные займы	12402	-	6 919	6 482
	Депозитные счета	12403	-	-	62 047
ОДДС; п.3.9 П	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	59 052	686 946	109 932
	в том числе:				
	Касса организации	12501	18	26	36
	Расчетные счета	12502	59 034	44 223	47 473
	Валютные счета	12503	-	68 507	70
	Прочие специальные счета	12504	-	574 190	52 890
	Прочие специальные счета (в валюте)	12505	-	-	9 463
п.3.5. П	Прочие оборотные активы	1260	50 822	34 807	48 764
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	41 498	26 895	39 608
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	9 324	7 912	9 156
	Итого по разделу II	1200	10 259 360	9 251 853	7 056 102
	БАЛАНС	1600	12 360 826	11 355 030	8 848 338

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК; п.5 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	1 747 265	1 322 261	1 108 082
	Итого по разделу III	1300	2 651 265	2 226 261	2 012 082
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.3.;п.3.10 П	Заемные средства	1410	4 156 259	5 208 911	4 341 572
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	2 056 174	2 403 733	1 625 728
	Долгосрочные займы	14102	2 100 085	2 786 220	2 650 869
	Долгосрочные займы (в валюте)	14103	-	18 958	64 975
	Отложенные налоговые обязательства	1420	44 380	62 971	93 417
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 200 639	5 271 882	4 434 989
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.3.;п.3.10 П	Заемные средства	1510	4 721 565	3 059 956	1 644 489
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	2 985 986	2 897 162	1 517 528
	Краткосрочные займы	15102	1 720 342	33 000	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	11 485	17 955	9 278
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	304	2 529	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	198	1 680	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	3 250	56 110	48 201
	Краткосрочные займы (в валюте)	15107	-	51 165	68 818
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15108	-	355	664
Т 5.3.;п.3.10 П	Кредиторская задолженность	1520	740 073	754 560	722 081
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	25 603	1 615	9 495
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	655 372	632 961	652 613
	Расчеты по налогам и сборам	15203	31 448	89 850	39 815
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	1
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	28	34	45
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	27 622	30 100	20 112
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т 7; п.3.11 П	Оценочные обязательства	1540	47 284	42 371	34 697
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	47 284	42 371	34 697
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 508 922	3 856 887	2 401 267
	БАЛАНС	1700	12 360 826	11 355 030	8 848 338

Руководитель

Писаренко Андрей
Витальевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

22 февраля 2018 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
75377099		
7706561875		
64.91		
65	23	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
п. 4.1 П	Выручка	2110	15 131 938	13 524 510
	в том числе:			
	Финансовая аренда (лизинг)	21101	14 435 759	12 936 319
	Оптовая торговля	21102	511 003	389 413
Т 6; п. 4.2 П	Себестоимость продаж	2120	(12 349 164)	(11 006 242)
	в том числе:			
	Финансовая аренда (лизинг)	21201	(11 927 518)	(10 734 667)
	Оптовая торговля	21202	(421 646)	(271 575)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 782 774	2 518 268
	Коммерческие расходы	2210	(38 440)	(34 296)
п. 4.3 П	Управленческие расходы	2220	(892 532)	(799 112)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 851 802	1 684 860
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п. 4.4 П	Проценты к получению	2320	69 123	11 643
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	69 123	11 643
п. 4.5 П	Проценты к уплате	2330	(970 205)	(945 656)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(970 205)	(945 656)
п. 4.6.1 П	Прочие доходы	2340	1 476 927	1 339 835
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	977 022	834 570
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	8 668	8 079
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23403	3	931
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23404	209 409	37 078
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23405	-	94 065
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23406	-	-
	Прочие операционные доходы	23407	31 568	52 239
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23408	118 713	180 442
	Возмещение убытков к получению	23409	97 652	108 453
	Курсовые разницы	23410	18 892	1 509
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23411	5 967	7 596
	Прочие внереализационные доходы	23412	9 033	14 873
п. 4.6.2 П	Прочие расходы	2350	(1 418 329)	(1 654 917)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(979 740)	(727 161)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(8 668)	(8 221)
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23503	-	(1 493)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23504	(209 409)	(37 078)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23505	-	(101 295)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23506	(47 609)	(423 065)
	Расходы на услуги банков	23507	(2 792)	(2 458)
	Прочие операционные расходы	23508	(31 713)	(52 591)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23509	(2 321)	(4 145)
	Курсовые разницы	23510	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23511	(7 683)	(47 029)
	Прочие внереализационные расходы	23512	(128 393)	(250 381)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 009 318	435 765
	Текущий налог на прибыль	2410	(243 200)	(174 521)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	7 636	(34 000)
п. 3.14 П	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	18 591	30 446
п. 3.14 П	Изменение отложенных налоговых активов	2450	30 382	22 922
	Прочее	2460	(87)	(433)
	в том числе: Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(87)	(433)
	Отклонение при округлении до рублей	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	815 004	314 179

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	815 004	314 179
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

22 февраля 2019 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2018 г.

Коды		
0710003		
31	12	2018
75377099		
7706561875		
64.91		
65	23	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

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 2016 г.	3100	444 000	-	460 000	-	1 108 082	2 012 082
	За 2017 г.							
п. 5 П 5	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	314 179	314 179
	в том числе:							
ОПУ	чистая прибыль	3211	X	X	X	X	314 179	314 179
	переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
	увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
		3217	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)
	в том числе:							
п. 5 П 5	убыток	3221	X	X	X	X	-	-
	переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	X	X	X	X	(100 000)	(100 000)

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
		3245	-	-	-	-	-	-
п. 5 П 5	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	444 000	-	460 000	-	1 322 261	2 226 261
ОПУ	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	815 004	815 004
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	X	X	X	X	815 004	815 004
	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	-	X
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
		3317	-	-	-	-	-	-
п. 5 П 5	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(390 000)	(390 000)
	в том числе:							
	убыток	3321	X	X	X	X	-	-
	переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	X	X	X	X	(390 000)	(390 000)
	Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
	Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
		3345	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	444 000	-	460 000	-	1 747 265	2 651 265

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	2 651 265	2 226 261	2 012 082



Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД
по ОКФС / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2018
75377099		
7706561875		
64.91		
65	23	
384		

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	15 006 158	13 667 481
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 859 837	13 406 709
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
		4114	-	-
	прочие поступления	4119	146 321	260 772
	Платежи - всего	4120	(2 898 518)	(2 363 358)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(557 289)	(309 210)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(829 212)	(769 373)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(998 485)	(936 825)
	налога на прибыль организаций	4124	(236 304)	(170 383)
		4125	-	-
п. 3.15 П	прочие платежи	4129	(277 228)	(177 567)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 107 640	11 304 123
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 182 243	826 897
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	903 013	683 542
	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	214 823	135 151
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	64 407	8 204
		4215	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(14 249 352)	(13 715 864)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 069 856)	(13 368 464)
	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	(179 496)	(347 400)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
		4225	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 067 109)	(12 888 967)

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	9 459 581	7 387 571
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	4 459 581	7 018 894
	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	368 677
		4315	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(9 136 662)	(5 227 147)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
п. 5 П	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(343 300)	(95 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 793 362)	(5 132 147)
		4324	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	322 919	2 160 424
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(636 550)	575 580
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	686 946	109 932
п.3.9 П	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	59 052	686 946
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	8 656	1 434

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

22 февраля 2019 г.



**Пояснения
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Элемент Лизинг»
за 2018 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	5
2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	9
2.4 Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности	10
2.5 Учет финансовых вложений.....	11
2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков	11
2.7 Отражение денежных потоков	12
2.8 Учет расходов по кредитам и займам	12
2.9 Учет материально-производственных запасов	13
2.10 Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг)	13
2.11 Учет расходов будущих периодов.....	13
2.12 Учет доходов и расходов	14
2.13 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	14
3. Пояснения к отражению показателей в Бухгалтерской отчетности	14
3.1 Доходные вложения в материальные ценности	14
3.2 Внеоборотные активы	15
3.3 Инвестиционная стоимость предмета лизинга.....	15
3.4 Запасы.....	16
3.5 Прочие оборотные активы.....	16
3.6 Дебиторская задолженность	17
3.7 Авансы покупателей.....	18
3.8 Финансовые вложения.....	18
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.10 Заемные средства.....	19
3.10.1 Облигации	20
3.10.2 Кредиты	21
3.10.3 Займы.....	21
3.11 Оценочные обязательства	22
3.12 Обеспечение выданные	22
3.13 Обеспечение полученное	22
3.14 Отражение налоговых обязательств и активов.....	23
3.15 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств	24
4. Пояснения к отражению показателей отчета о финансовых результатах	24
4.1 Доходы по обычным видам деятельности.....	24
4.2 Себестоимость продаж	25
4.3 Управленческие расходы	25
4.4 Проценты к получению	25
4.5 Проценты к уплате.....	26
4.6 Прочие доходы и расходы	26
4.6.1 Прочие доходы	26
4.6.2 Прочие расходы.....	27
5. Информация о связанных сторонах.....	27
Список аффилированных лиц на 31.12.2018 г.....	27
6. Управление рисками.....	30
6.1 Инфляционные риски.....	30
6.2 Кредитный риск	30
6.3 Риск ликвидности	30
6.4 Рыночный риск	31
6.5 Риск изменения процентной ставки	31
6.6 Правовой риск.....	31
6.7 Репутационный риск	31
6.8 Региональные риски.....	32
6.9 Страновые риски.....	32

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности	32
8. Информация по прекращаемой деятельности.....	33

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 2018г. ООО «Элемент Лизинг» имело 69 подразделений (в 2017г. – 66, в 2016г. – 76) 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 2018 году 80 офисных помещений (в 2017г. – 67, в 2016г. – 78).

Среднесписочная численность Общества составляет:

- На 31.12.2016г. 427 чел.
- На 31.12.2017г. 496 чел.
- На 31.12.2018г. 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. Общество ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, основная доля присутствия: г.Москва и Московская область, г.Санкт-Петербург, в связи с этим Общество выделяет только один отчетный сегмент в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н.

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 2016 и 2017 годов единственным участником Общества является компания с ограниченной ответственностью «СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД» (SONDERHOFF Limited), зарегистрированная на Кипре. На 31 декабря 2018 года единственным участником общества является ООО «Амарант», ИНН 9709037078. По состоянию на 31

декабря 2016, 2017 и 2018 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 2016, 2017 и 2018 годах исполнял Писаренко Андрей Витальевич.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав Совета директоров Общества входят:

- Липченко Вероника Александровна - Председатель Совета директоров;
- Писаренко Андрей Витальевич - Член Совета директоров;
- Марков Олег Михайлович - Член Совета директоров;
- Маловицкий Роман Сергеевич - Член Совета директоров;
- Байер Павел Александрович - 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.

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.

2.2 Бухгалтерский учет лизинговых операций

Бухгалтерский учет лизинговых операций нормативно закреплён в «Указаниях об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее – Указания), утверждён приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15.

Общество в своей учетной политике отступило от правил бухгалтерского учета договоров лизинга с учетом имущества на балансе лизингополучателя, предусмотренных данными Указаниями.

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

- о на счете 91 «Прочие доходы и расходы» реализация предмета лизинга при подписании Акта приема-передачи в лизинг (в равной сумме доходы и расходы);
- о на счете 98 «Доходы будущих периодов» разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества;
- о 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.

2016 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	7 260 894	-
Налог на добавленную стоимость	76Н (НДС)	1 110 684	-
Доходы будущих периодов	98	649 979	-
Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга	97	-	5 500 231
2017 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	12 046 208	-
Налог на добавленную стоимость	76Н (НДС)	1 836 792	-
Доходы будущих периодов	98	2 720 273	-
Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга	97	-	7 489 143
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)	2 341 497	-
Доходы будущих периодов	98	2 870 940	-
Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга	97	-	8 971 635

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

2016 год	Статьи баланса	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	2 249 586	124 313	2 305 273
Запасы	1210	-	5 500 231	(5 500 231)
Дебиторская задолженность	1230	5 285 751	1 440 814	3 844 937
Сумма изменений в Активе баланса				649 979
Доходы будущих периодов	1530	147 193	-	147 193
Прочие обязательства	1450	502 786	-	502 786
Сумма изменений в Пассиве баланса				649 979
БАЛАНС	1600/1700	9 498 318	8 848 339	649 979

2017 год	Статьи баланса	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	4 122 912	216 215	3 906 697
Запасы	1210	-	7 489 143	(7 489 143)
Дебиторская задолженность	1230	6 963 695	660 976	6 302 719
Сумма изменений в Активе баланса				2 720 273
Доходы будущих периодов	1530	1 512 032	-	1 512 032
Прочие обязательства	1450	1 208 241	-	1 208 241
Сумма изменений в Пассиве баланса				2 720 273
БАЛАНС	1600/1700	14 075 304	11 355 031	2 720 273

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

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

2016 год	Показатель	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Выручка	2110	3 774 336	10 090 593	(6 316 257)
Себестоимость продаж	2120	(1 743 042)	(8 059 299)	6 316 257
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 031 294	2 031 294	-

2017 год	Показатель	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Выручка	2110	4 399 340	13 524 510	(9 125 170)
Себестоимость продаж	2120	(1 881 072)	(11 006 242)	9 125 170
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 518 268	2 518 268	-

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	-

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

- на 31.12.2018г. – 10 034 433 тыс. руб.
- на 31.12.2017г. – 8 544 576 тыс. руб.
- на 31.12.2016г. – 4 816 888 тыс. руб.

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

- на 31.12.2018г. – 6 320 242 тыс. руб.
- на 31.12.2017г. – 5 301 390 тыс. руб.
- на 31.12.2016г. – 5 187 534 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 2018 года.

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

Доллар США:

На 31.12.2016 - 60,6569
 На 31.12.2017 - 57,6002
 На 31.12.2018 - 69,4706

Евро:

На 31.12.2016 - 63,8111
 На 31.12.2017 - 68,8668
 На 31.12.2018 - 79,4605

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.

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. N2 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).

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, выраженных в иностранной валюте или условных денежных единицах Общество, производит пересчет на каждую отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, относятся в состав прочих 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 векселям 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.

3.1 Доходные вложения в материальные ценности

В «Бухгалтерском балансе» остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2018 составляет 1 774 005 тыс. руб. (на 31.12.2017 - 1 698 995 тыс. руб., на 31.12.2016 - 1 475 287 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 31.12.2018г. стоимость их составила 8 428 тыс. руб. (на 31.12.2017 - 6 711 тыс. руб., на 31.12.2016 - 35 332 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 1 765 577 тыс. руб. (на 31.12.2017 - 1 692 284 тыс. руб., на 31.12.2016 - 1 439 955 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.

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

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

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 439 955 тыс. руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2016г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года - 780 229 тыс. руб.

- о более года – 659 726 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 124 313 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 216 215 тыс. руб., на 31.12.2016 – 251 305 тыс. руб.), в том числе:

- стр. 11901 «Вложения во внеоборотные активы» - предметы лизинга, приобретенные на отчетную дату, но не переданные лизингополучателю на 31.12.2018г., равны 37 278 тыс. руб., (на 31.12.2017 – 1 500 тыс. руб., на 31.12.2016 – 2 996 тыс. руб.).

- стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - авансы, уплаченные Обществом поставщикам на приобретение предметов лизинга. Показатель строки на 31.12.2018г. составляет сумму 87 035 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 214 715 тыс. руб., на 31.12.2016 – 248 309 тыс. руб.), сумма аванса указана без налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12205 «НДС по авансам выданным».

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

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):

- о расходы, связанные с оказанием услуг;
- о 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 8 971 635 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:

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

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

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

Расходы будущих периодов в сумме 5 500 231 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2016г. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- о менее года – 3 697 746 тыс. руб.

- о более года – 1 802 485 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 2018 года создано резервов под снижение стоимости товаров в размере 25 823 тыс. руб. (в 2017 году – 61 167 тыс. руб., в 2016 году – 33 324 тыс. руб.).

Восстановлено резервов под снижение стоимости товаров в 2018 году на сумму 65 549 тыс. руб. (в 2017 году – 31 617 тыс. руб., в 2016 году – 42 495 тыс. руб.).

Изменение резерва под снижение стоимости товаров отражено в Отчете о финансовых результатах в составе строки 23506 свернуто.

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

- о на 31.12.2018г. – 163 475 тыс. руб.
- о на 31.12.2017г. – 187 611 тыс. руб.
- о на 31.12.2016г. – 229 807 тыс. руб.

Сумма резерва под снижение стоимости товара:

- о на 31.12.2018г. – 10 404 тыс. руб.
- о на 31.12.2017г. – 50 130 тыс. руб.
- о на 31.12.2016г. – 20 580 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 31.12.2018г. в Бухгалтерском балансе стоимость имущества отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12602 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и составляет:

- о на 31.12.2018г. – 9 324 тыс. руб.;
- о на 31.12.2017г. – 7 912 тыс. руб.;
- о на 31.12.2016г. – 9 156 тыс. руб.

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

- о на 31.12.2018г. – 41 498 тыс. руб.;
- о на 31.12.2017г. – 26 895 тыс. руб.;
- о на 31.12.2016г. – 39 608 тыс. руб.

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

- о на 31.12.2018г. – 38 801 тыс. руб.;
- о на 31.12.2017г. – 21 957 тыс. руб.;
- о на 31.12.2016г. – 28 355 тыс. руб.

Расходы, связанные с использованием программного обеспечения (лицензии):

- о на 31.12.2018г. – 2 397 тыс. руб.
- о на 31.12.2017г. – 4 870 тыс. руб.
- о на 31.12.2016г. – 11 238 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 31.12.2018г. – 633 125 тыс. руб.
- на 31.12.2017г. – 451 122 тыс. руб.
- на 31.12.2016г. – 783 068 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 31.12.2018г. – 563 299 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 680 219 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 378 325 тыс. руб.

В течение 2018 года создано резервов по сомнительным долгам в размере 287 878 тыс. руб. (в 2017 году – 515 981 тыс. руб., в 2016 году – 284 958 тыс. руб.).

Восстановлено резервов в 2018 году на сумму 194 638 тыс. руб. (в 2017 году – 124 088 тыс. руб., в 2016 году – 29 615 тыс. руб.).

Списано резервов в 2018 году на сумму 210 160 тыс. руб. (в 2017 году – 89 999 тыс. руб., в 2016 году – 45 088 тыс. руб.).

Изменение резерва по сомнительным долгам отражено в Отчете о финансовых результатах в составе строки 23506 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 31.12.2018 – 307 584 тыс. руб.;
- на 31.12.2017 – 236 010 тыс. руб.;
- на 31.12.2016 – 485 949 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 12205 «НДС по авансам выданным».

Поставки товаров, работ, услуг ожидаются Обществом в первом квартале 2019г.

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 31.12.2018 – 158 400 тыс. руб.;
- на 31.12.2017 – 174 529 тыс. руб.;
- на 31.12.2016 – 243 658 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 состояют:

- на 31.12.2018г. – 32 939 тыс. руб.;
- на 31.12.2017 – 29 405 тыс. руб.;
- на 31.12.2016 – 28 881 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 2018г. сумма авансов покупателей уменьшена на сумму налога на добавленную стоимость и составляет:

- на 31.12.2018г. – 655 372 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 632 961 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 652 613 тыс. руб.

Зачет авансов планируется произвести при начислении текущих лизинговых платежей по графику договора финансовой аренды (лизинга) в первом квартале 2019г.

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 31.12.2018г. 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.);
- На 31.12.2017г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 118 101 тыс. руб., менее года – 193 043 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 58 996 тыс. руб.);
- На 31.12.2016г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 20 358 тыс. руб., менее года – 23 154 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 6 116 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 31.12.2018г. – отсутствуют.
- на 31.12.2017г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 574 190 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. со сроком погашения более 90 дней – 62 047 тыс. руб., менее 90 дней – 62 353 тыс. руб.

Начисленный, в полной сумме, резерв на задолженность, имеющую просрочку по погашению дебиторской задолженности и не обеспеченную поручительством составляет:

- на 31.12.2018г. – 1 802 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 359 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 359 тыс. руб.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Средства на расчетных счетах	59 034	44 223	47 473
Средства на валютных счетах	-	68 507	70
Средства в кассе	18	26	36
Итого денежных средств	59 052	112 756	47 579
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 12 месяцев)	-	574 190	62 353
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»)	59 052	686 946	109 932

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 31.12.2018г. – 8 862 587 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 8 190 238 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 5 927 918 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов, подлежащих уплате составляет:

- на 31.12.2018г. – 15 237 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 78 629 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 58 143 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 31.12.2018г. – 3 765 227 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 2 786 220 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 2 650 869 тыс. руб.

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

- на 31.12.2018г. – 3 250 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 56 110 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 48 201 тыс. руб.

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2017г.

Облигации серии БО-03	1 778 459 000 руб.
Облигации серии БО-04	1 007 761 000 руб.
Итого выпущенных облигаций	2 786 220 000 руб.

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2018г.

Облигации серии БО-03	5 142 000 руб.
Облигации серии БО-04	5 085 000 руб.
Облигации серии БО-001Р-01	3 755 000 000 руб.
Итого выпущенных облигаций	3 765 227 000 руб.

С 03.06.2014г. выпущены в обращение 2 000 000 (Два миллиона) штук неконвертируемых процентных документарных Биржевых облигаций серии БО-03, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4B02-03-36193-R, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 1820-й день с даты начала размещения (28.05.2019)

05 июня 2018 года на основании приказа Единоличного исполнительного органа - Генерального директора ООО «Элемент Лизинг» № 96 от 16.05.2017г. и эмиссионных документов, эмитентом были досрочно погашены (выкуплены на основании Публичной безотзывной оферты о заключении договоров купли-продаж облигаций у их владельцев) облигации серии БО-03 в количестве 1 773 317 штук.

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

На конец года у держателей в обращении находятся 5 142 шт. облигаций серии БО-03 номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей на общую сумму 5 142 000 (Пять миллионов сто сорок две тысячи) рублей. Оставшиеся облигации находятся на казначейском счете ООО «Элемент Лизинг» в торговом разделе.

С 28.03.2016г. 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 2018 года на основании приказа Единоличного исполнительного органа - Генерального директора ООО «Элемент Лизинг» от №50 от 23.03.2017г. и эмиссионных документов, эмитентом были досрочно погашены (выкуплены на основании Публичной безотзывной оферты о заключении договоров купли-продаж облигаций у их владельцев) облигации серии БО-04 в количестве 1 002 676 штук.

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

На конец года у держателей в обращении находятся 5085 шт. облигаций серии БО-04 номиналом 1000 (Одна тысяча) рублей на общую сумму 5 085 000 (Пять миллионов 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, 4802-01-36193-Р, 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 751 (Семьсот пятьдесят один) рубль на общую сумму 3 755 000 000 (Три миллиарда семьсот пятьдесят пять миллионов) рублей.

Порядок и условия погашения облигаций и выплаты купона:

По серии БО-001Р-01 предусмотрено частичное ежеквартальное погашение номинальной стоимости в размере 83 рублей на одну облигацию.

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

3.10.2 Кредиты

Сумма задолженности основного долга по кредитам составляет:

- на 31.12.2018 - 5 042 160 тыс.руб., средневзвешенная процентная ставка 11%.
- на 31.12.2017 - 5 300 895 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 13%.
- на 31.12.2016 - 3 143 256 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 14%.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2018г. – 3 033 967 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 2 897 162 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 1 517 528 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность основного долга по кредитам составляет:

- 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.
- на 31.12.2017г. – 2 403 733 тыс. руб.;
по сроку погашения 2019г. - 722 601 тыс. руб;
по сроку погашения 2020г. - 1 645 235 тыс. руб;
по сроку погашения 2021г. - 35 897 тыс. руб.
- на 31.12.2016г. – 1 625 728 тыс. руб.
по сроку погашения 2018г. - 1 155 712 тыс. руб;
по сроку погашения 2019г. - 451 468 тыс. руб;
по сроку погашения 2020г. - 12 668 тыс. руб;
по сроку погашения 2021г. - 5 880 тыс. руб.

Доступная сумма лимита по заключенным кредитным договорам составляет:

- на 31.12.2018г. – 2 611 270 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 2 193 395 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 2 048 189 тыс. руб.

Величина действовавшего овердрафта ограничена суммой:

- в 2018г. - в 115 000 тыс. руб.;
- в 2017г. - в 115 000 тыс. руб.;
- в 2016г. - в 50 000 тыс. руб.;

3.10.3 Займы

Сумма задолженности основного долга по займам составляет:

- на 31.12.2018г. – 55 200 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 10%;
- на 31.12.2017г. – 103 123 тыс. руб., в том числе по займам в иностранной валюте – 70 123 тыс. руб. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 10%, по займам в валюте – 3%;
- на 31.12.2016г. – займы в рублях отсутствуют, займы в иностранной валюте – 133 793 тыс. руб. Средневзвешенная процентная ставка по займам в валюте – 3%.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2018г. – 55 200 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 84 165 тыс. руб.;

- на 31.12.2016г. – 68 818 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность основного долга по займам:

- на 31.12.2018г. – отсутствует;
- на 31.12.2017г. – 18 958 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 64 975 тыс. руб.

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

- на 31.12.2018г. – 198 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 2 035 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 664 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 31.12.2018г. - 45 693 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. - 40 749 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. - 34 697 тыс. руб.

3.12 Обеспечение выданное

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 31.12.2018г. – 12 547 748 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 13 273 128 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 6 596 774 тыс. руб.

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

- на 31.12.2018г. – 4 049 687 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 4 891 857 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 3 152 791 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 31.12.2018г. – 37 798 422 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 31 334 612 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 30 417 537 тыс. руб.

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.

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

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2016г. составляет 942 107 тыс. руб., в том числе 747 039 тыс. руб. – дебиторская задолженность

покупателей и заказчиков, 9 433 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 114 783 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

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

- на 31.12.2018г. – 12 433 515 тыс. руб.;
- на 31.12.2017г. – 10 738 323 тыс. руб.;
- на 31.12.2016г. – 8 085 611 тыс. руб.

3.14 Отражение налоговых обязательств и активов

Сумма условного расхода по налогу на прибыль в 2018 году составила 201 864 тыс. руб. (в 2017 году – 87 153 тыс. руб., в 2016 году – 42 219 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового обязательства в 2018г., составившая 51 863 тыс. руб. (в 2017 году – 162 971 тыс. руб., в 2016 году – 210 941 тыс. руб.), включает в себя:

- переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (в 2018 году – 3 932 тыс. руб., в 2017 году – 14 403 тыс. руб., в 2016 году – 15 974 тыс. руб.);
- создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (в 2018 году – 5 165 тыс. руб., в 2017 году – 20 197 тыс. руб., в 2016 году – 6 665 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового обязательства, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам (в 2018 году – 34 008 тыс. руб., в 2017 году – 52 887 тыс. руб., в 2016 году – 32 778 тыс. руб.);
- расходы, связанные с погашением облигаций и векселей (в 2018 году – 766 тыс. руб., в 2017 году – 75 447 тыс. руб., в 2016 году – 154 954 тыс. руб.);
- расходы, связанные с продажей валюты (в 2018 году – 6 343 тыс. руб., в 2017 году – 0 тыс. руб., в 2016 году – 0 тыс. руб.);
- прочие расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль (в 2018 году – 1 649 тыс. руб., в 2017 году – 37 тыс. руб., в 2016 году – 570 тыс. руб.).

Сумма постоянных налоговых активов в отчетном периоде составила в 2018 году составила 59 499 тыс. руб. (в 2017 году – 128 972 тыс. руб., в 2016 году – 169 813 тыс. руб.) руб. и включает в себя:

- переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (в 2018 году – 4 845 тыс. руб., в 2017 году – 14 326 тыс. руб., в 2016 году – 3 995 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при восстановлении резерва по сомнительным долгам, (в 2018 году – 21 697 тыс. руб., в 2017 году – 13 963 тыс. руб., в 2016 году – 0 тыс. руб.);
- восстановление ранее созданных резервов для целей бухгалтерского учета (в 2018 году – 13 923 тыс. руб., в 2017 году – 18 412 тыс. руб., в 2016 году – 0 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета источников покрытия статей расходов при списании безнадежной задолженности, (в 2018 году – 12 721 тыс. руб., в 2017 году – 7 587 тыс. руб., в 2016 году – 2 366 тыс. руб.);
- доходы, связанные с продажей валюты (в 2018 году – 6 313 тыс. руб., в 2017 году – 0 тыс. руб., в 2016 году – 0 тыс. руб.);
- сумма расходов от погашения облигаций при вторичном размещении (в 2018 году – 0 тыс. руб., в 2017 году – 74 684 тыс. руб., в 2016 году – 154 953 тыс. руб.).

Сумма начисления отложенных налоговых активов в 2018 году составила 113 107 тыс. руб. (в 2017 году – 69 898 тыс. руб., в 2016 году – 40 594 тыс. руб.) и включает в себя:

- сумма отложенных налоговых активов, начисленных при реализации амортизируемого имущества с убытком (в 2018 году – 66 768 тыс. руб., в 2017 году – 33 729 тыс. руб., в 2016 году – 21 045 тыс. руб.);
- сумма отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации имущества (в 2018 году – 46 339 тыс. руб., в 2017 году – 34 768 тыс. руб., в 2016 году – 17 966 тыс. руб.);
- сумма отложенных налоговых активов, возникающих в следствии различия бухгалтерского и налогового учета признания убытков, полученных по финансовым инструментам срочных сделок (в 2018 году – 0 тыс. руб., в 2017 году – 1 101 тыс. руб., в 2016 году – 1 583 тыс. руб.).

Сумма погашения отложенных налоговых активов в 2018 году составила 82 725 тыс. руб. (в 2017 году – 46 976 тыс. руб., в 2016 году – 60 124 тыс. руб.) и включает в себя:

- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от реализации амортизируемого имущества (в 2018 году – 37 483 тыс. руб., в 2017 году – 25 917 тыс. руб., в 2016 году – 13 052 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по финансовым инструментам срочных сделок (в 2018 году – 510 тыс. руб., в 2017 году – 187 тыс. руб., в 2016 году – 235 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по облигационному займу (в 2018 году – 243 тыс. руб., в 2017 году – 0 тыс. руб., в 2016 году – 0 тыс. руб.);
- погашение отложенного налогового актива от амортизации основных средств, которая в бухгалтерском учете была учтена в предыдущих отчетных периодах (в 2018 году – 44 489 тыс. руб., в 2017 году – 20 872 тыс. руб., в 2016 году – 12 091 тыс. руб.).

Сумма начисления отложенного налогового обязательства, возникшего вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств, составила в 2018 году – 27 954 тыс. руб. (в 2017 году – 34 314 тыс. руб., в 2016 году – 47 851 тыс. руб.)

Сумма погашения налогового обязательства, начисленного в предыдущих отчетных периодах, составила в 2018 году – 46 544 тыс. руб. (в 2017 году – 64 760 тыс. руб., в 2016 году – 81 402 тыс. руб.) Налоговое обязательство возникло вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств.

3.15 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств

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

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

Наименование	2018 г.	2017 г.	2016 г.
НДС	96 946	-	175 344
Платежи по страхованию имущества компании	60 232	54 530	49 686
Перечисление прочих налогов и сборов	51 239	10 506	10 114

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 2018г. – 15 131 938 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.);
- за 2017г. – 13 324 510 тыс. руб., в том числе:
выручка по договорам финансовой аренды (лизинга) – 96% (12 936 319 тыс. руб.);
выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники) – 3% (389 413 тыс. руб.);
возмездное оказание услуг – 1% (198 778 тыс. руб.).

Общество в 2018 году участвовало в программе субсидирования Минпромторга России по предоставлению субсидий 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 субсидирования составляет 599 988 тыс. руб. (в 2017 году составляет 1 063 636 тыс. руб.)

Субсидия учтена 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 субсидия 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 субсидии – 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 2018г. – 12 349 164 тыс. руб., в том числе:
затраты по договорам финансовой аренды (лизинга) – 97% (11 927 518 тыс. руб.);
себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники) – 3% (421 646 тыс. руб.);
- за 2017г. – 11 006 242 тыс. руб., в том числе:
затраты по договорам финансовой аренды (лизинга) – 98% (10 734 667 тыс. руб.);
себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники) – 2% (271 575 тыс. руб.).

Основные статьи затрат Общества определяются спецификой деятельности компании и представлены в 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	2018 г.	2017г.
АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	136 415	102 383
АМОРТИЗАЦИЯ	5 208	2 980
ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ	717 486	663 935
КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	16 750	15 585
РАСХОДЫ НА СВЯЗЬ	14 379	12 480
ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ ОФИСА	1 405	765
НАЛОГИ	889	984
Итого:	892 532	799 112

4.4 Проценты к получению

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

- за 2018 год - 69 123 тыс. руб., в том числе:
проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 13 243 тыс. руб.;
проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 55 392 тыс. руб.;
проценты по выданным займам и коммерческим кредитам в сумме 488 тыс. руб.;
- за 2017 год - 11 643 тыс. руб., в том числе:
проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 5 026 тыс. руб.;
проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 5 143 тыс. руб.;
проценты по выданным займам и коммерческим кредитам в сумме 1 474 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).

4.5 Проценты к уплате

В строке 2330 «Проценты к уплате» (970 205 тыс. руб.) отражены процентные расходы по заемным обязательствам в размере:

- за 2018 год – 970 205 тыс. руб.,
в том числе:
купонный доход по облигационным займам в сумме 500 708 тыс. руб.;
проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 466 144 тыс. руб.;
проценты по займам к уплате в сумме 3 353 тыс. руб.;
- за 2017 год – 945 656 тыс. руб.,
в том числе:
купонный доход по облигационным займам в сумме 385 116 тыс. руб.;
проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 555 965 тыс. руб.;
проценты по займам к уплате в сумме 4 575 тыс. руб.

4.6 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».

4.6.1 Прочие доходы

В 2018 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 476 927 тыс. руб.) занимают:

- отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи (выкуп) предметов лизинга – 66 % (977 022 тыс. руб.);
- доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 8% (118 713 тыс. руб.);
- возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 7% (97 652 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 14% (209 409 тыс. руб.).

В 2017 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 339 835 тыс. руб.) занимают:

- отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи (выкуп) предметов лизинга – 62 % (834 570 тыс. руб.);
- доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 13% (180 442 тыс. руб.);
- возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 8% (108 453 тыс. руб.);

- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 3% (37 078 тыс. руб.);
- Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке – 7% (94 065 тыс.руб.).

4.6.2 Прочие расходы

В составе «Прочих расходов» (1 418 329 тыс. руб.) наиболее значимые показатели:

- отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных (выкупленных) предметов лизинга - 69% (979 740 тыс. руб.);
- сумма расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 3% (47 609 тыс. руб.);
- расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 1% (7 683 тыс. руб.);
- отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 15% (209 409 тыс. руб.);
- прочие внереализационные расходы - 9% (128 393 тыс. руб.). В том числе расходы, понесенные лизингодателем от расторжения договоров лизинга – 27 784 тыс. руб., расходы по страховым случаям «полная гибель», «угон», «хищение» - 69 853 тыс. руб., расходы по обслуживанию заемных обязательств – 29 908 тыс. руб.

В 2017 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 654 917 тыс. руб.) занимают:

- отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных (выкупленных) предметов лизинга - 44% (727 161 тыс. руб.);
- сумма расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 26% (423 265 тыс. руб.);
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке – 6% (101 295 тыс. руб.);
- расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 3% (47 029 тыс. руб.);
- отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 2% (37 078 тыс. руб.);
- прочие внереализационные расходы - 15% (250 381 тыс. руб.). В том числе расходы, понесенные лизингодателем от расторжения договоров лизинга – 117 148 тыс. руб., расходы по страховым случаям «полная гибель», «угон», «хищение» - 91 615 тыс. руб., расходы по обслуживанию заемных обязательств – 41 400 тыс. руб.

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.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список аффилированных лиц на 31.12.2018 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.	Липченко Вероника Александровна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.05.2017	0
3.	Марков Олег Михайлович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	14.03.2016	0
4.	Байер Павел Александрович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	25.01.2017	0
5.	Писаренко Андрей Витальевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров Общества	14.03.2016	0
			2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества	12.08.2014	
			3. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	12.08.2014	
6.	Маловицкий Роман Сергеевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	14.03.2016	0
7.	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
8.	Полякова Татьяна Владимировна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.04.2015	0

9.	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	
10.	Турлаков Михаил Михайлович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.11.2018	0

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 2018г. единственным участником было принято решение о распределении полученной прибыли. Дивиденды выплачены в размере 50 000 тыс. руб. Компании с ограниченной ответственностью «СОНДЕРХОФФ ЛИМИТЕД» (в 2017 году – 100 000 тыс. руб.).

В течение 2018 года были произведены изменения в составе участников, которые закончились в ноябре сменой собственника на ООО «Амарант».

Участником принято решение о выплате дивидендов в размере 340 000 тыс. руб. В декабре 2018г. Обществу с ограниченной ответственностью «Амарант» выплачены дивиденды в полном объеме.

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 2018г. было выплачено краткосрочное вознаграждение в сумме 40 203 тыс. руб. (в 2017г. – 37 115 тыс. руб.), начислены и уплачены взносы обязательного страхования в сумме 6 443 тыс. руб. (в 2017г. – 5 495 тыс. руб.)

Общество в отчетном 2018 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 2017 году операции отсутствовали в связи с отсутствием дочерней компании):

- по финансовым вложениям, в качестве процентов по выданным займам, в размере 19 тыс. руб.;
- от продажи основных средств и прочего имущества, в размере 52 тыс. руб.;
- по договорам оказания услуг, в размере 13 339 тыс. руб.;
- в 2018 году между обществом и ООО «СтрейтЛинк» были заключены договоры, согласно которым общество получило заемные средства в размере 30 000 тыс. руб.

6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками Общества основано 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.

6.1 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.

6.2 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 заключения сделки Общество принимает все возможные меры для последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей, в случае допущения просрочки лизинговых платежей.

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

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

6.3 Риск ликвидности

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

Политикой Общества 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 Общество осуществляет регулярную проверку ожидаемых будущих поступлений, входящую в процесс управления активами и обязательствами, а также ежемесячное рассмотрение руководством соответствия структуры лизингового портфеля Общества структуре погашения кредитов, привлеченных для финансирования сделок.

6.4 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 долевого 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.

Общество 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.

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

6.5 Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено 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 Общества и банковских заимствований. Общество привлекает средства как по фиксированной, так и по плавающей ставкам. Риск управляется Обществом 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 Общество 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 Общества риск изменения процентной ставки.

6.6 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.

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

6.7 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.

6.8 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.

6.9 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.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Информация о сумме исков:

Судебное и исполнительное производство	На текущую дату, тыс. руб.
Судебные иски к должникам по договорам финансовой аренды (лизинга)	47 420
Дебиторская задолженность, по которой ведётся исполнительное производство	217 163
Предъявленные иски к ООО «Элемент Лизинг»	48 417

Решения по судебным процессам будут приняты в первом полугодии 2019г. Общество, основываясь на сложившейся судебной практике, оценивает свои иски к должникам, как осуществимые с большой вероятностью.

Иски, предъявленные к ООО «Элемент Лизинг» связаны с завершающими расчетам с лизингополучателями и составляют 48 417 тыс. руб., в том числе иски с высоким риском взыскания составляют – 1 590 тыс. руб., иски со средним риском взыскания – 46 827 тыс. руб.

На сумму предъявленных исков с высоким риском взыскания в 2018г. 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.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Следующие приложения являются неотъемлемой частью данных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элемент Лизинг» за 2018 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.

22 февраля 2019г.

Генеральный директор

ООО «Элемент Лизинг»

Писаренко Андрей Витальевич



**Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой отчетности)
ООО "Элемент Лизинг" за 2018 год (тыс. руб)**

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

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Убыток от обесцене- ния	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

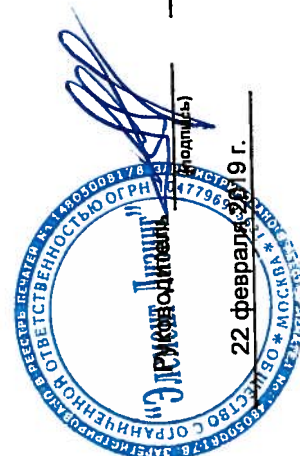
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

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	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2018г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2017г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2017г.	-	-	-	-	-



Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

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		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	41 990	(31 236)	7 888	(3 560)	824	(5 208)	-	-	-	-	46 318	(35 620)	
	5210	за 2017г.	41 646	(35 501)	9 360	(9 016)	7 244	(2 979)	-	-	-	-	41 990	(31 236)	
в том числе:															
Офисное оборудование	5201	за 2018г.	36 435	(28 546)	3 481	(2 660)	391	(2 930)	-	-	-	-	37 256	(31 085)	
	5211	за 2017г.	36 164	(31 977)	6 238	(5 967)	5 967	(2 536)	-	-	-	-	36 435	(28 546)	
Транспортные средства	5202	за 2018г.	3 122	(294)	4 407	(900)	433	(2 262)	-	-	-	-	6 629	(2 122)	
	5212	за 2017г.	2 208	(309)	3 122	(2 208)	436	(421)	-	-	-	-	3 122	(294)	
Другие виды основных средств	5203	за 2018г.	2 433	(2 396)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	2 433	(2 413)	
	5213	за 2017г.	3 274	(3 215)	-	(841)	841	(22)	-	-	-	-	2 433	(2 396)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018г.	3 379 956	(1 680 961)	15 131 601	(15 013 083)	1 177 063	(1 220 571)	-	-	-	-	3 498 474	(1 724 469)	
	5230	за 2017г.	3 540 211	(2 064 924)	14 140 968	(14 301 223)	1 525 742	(1 141 779)	-	-	-	-	3 379 956	(1 680 961)	
в том числе:															
Оборудование, транспортные средства	5221	за 2018г.	3 379 956	(1 680 961)	15 131 601	(15 013 083)	1 177 063	(1 220 571)	-	-	-	-	3 498 474	(1 724 469)	
	5231	за 2017г.	3 540 211	(2 064 924)	14 140 968	(14 301 223)	1 525 742	(1 141 779)	-	-	-	-	3 379 956	(1 680 961)	

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 2018г.	216 215	28 846 565	-	(28 938 467)	124 313
	5250	за 2017г.	251 305	27 135 495	-	(27 170 585)	216 215
в том числе: Вложения во внеоборотные активы	5241	за 2018г.	1 500	14 450 021	-	(14 414 243)	37 278
	5251	за 2017г.	2 996	13 587 906	-	(13 589 402)	1 500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5242	за 2018г.	214 715	14 396 544	-	(14 524 224)	87 035
	5252	за 2017г.	248 309	13 547 589	-	(13 581 183)	214 715

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

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 481 750	3 355 659	3 381 546
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	8 971 635	7 489 143	5 500 231
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	43 964	42 690	43 313
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	16 724	24 296	158 665
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	5 210 413	6 013 873	3 952 098
В том числе: залоговая стоимость в оценке непогашенных кредитных обязательств	5287	3 682 650	4 061 786	2 850 711



 Руководитель Лизин Витальевич (подпись)

 г. Саренко Андрей Витальевич (подпись)

 22 февраля 2019 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 2018г.	118 101	-	82 616	(97 761)	-	-	-	102 956	-
	5311	за 2017г.	23 309	-	111 058	(16 266)	-	-	-	118 101	-
в том числе:											
Вклад в уставный капитал	5302	за 2018г.	-	-	10	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права	5303	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5304	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2017г.	2 951	-	-	(2 951)	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5330	за 2018г.	118 101	-	82 606	(97 761)	-	-	-	102 946	-
	5332	за 2017г.	20 358	-	111 058	(13 315)	-	-	-	118 101	-
Депозиты процентные	5331	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5333	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2018г.	200 321	(359)	78 723	(100 757)	359	-	(1 802)	178 287	(1 802)
	5315	за 2017г.	92 042	(359)	185 085	(76 806)	-	-	-	200 321	(359)
в том числе:											
Приобретенные права	5306	за 2018г.	359	(359)	-	(359)	359	-	-	-	-
	5316	за 2017г.	359	(359)	-	-	-	-	-	359	(359)
Предоставленные займы	5307	за 2018г.	6 919	-	-	(5 117)	-	-	(1 802)	1 802	(1 802)
	5317	за 2017г.	6 482	-	5 357	(4 920)	-	-	-	6 919	-
Долговые ценные бумаги	5308	за 2018г.	193 043	-	78 723	(95 281)	-	-	-	176 485	-
	5318	за 2017г.	23 154	-	179 728	(9 839)	-	-	-	193 043	-
Депозиты процентные	5309	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2017г.	62 047	-	-	(62 047)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2018г.	318 422	(359)	161 339	(198 518)	359	-	(1 802)	281 243	(1 802)
	5310	за 2017г.	115 351	(359)	296 143	(93 072)	-	-	-	318 422	(359)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	279 431	311 144	43 512
в том числе:				
Залог ценных бумаг	5321	279 431	311 144	43 512
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____

Писаренко Андрей
Витальевич

(подпись) _____

22 февраля 2019 г.

«Лемонт Лизинг»

ОГРН 1047796985531 * ЗАРЕГИСТРИРОВАНО В БЕСЕРГЕВЦЕВСКОМ РАЙОНЕ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

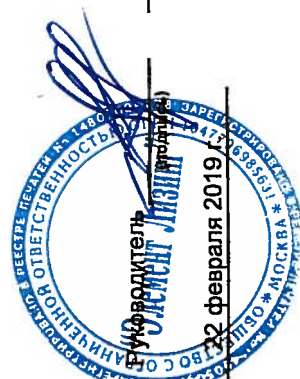
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
												выбыло
Запасы - всего	5400	за 2018г.	7 677 834	(50 130)	12 354 805	(10 896 217)	65 548	(25 823)	X	9 136 422	(10 404)	
	5420	за 2017г.	5 730 970	(20 580)	11 575 709	(9 628 845)	31 617	(61 167)	X	7 677 834	(50 130)	
в том числе:	5401	за 2018г.	1 080	-	29 694	(29 462)	-	-	-	1 312	-	
	5421	за 2017г.	932	-	26 420	(26 272)	-	-	-	1 080	-	
Готовая продукция	5402	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2018г.	187 611	(50 130)	450 986	(475 122)	65 548	(25 822)	-	163 475	(10 404)	
	5423	за 2017г.	229 807	(20 580)	269 875	(312 071)	31 617	(61 167)	-	187 611	(50 130)	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2018г.	-	-	8 827	(8 827)	-	-	-	-	-	
	5424	за 2017г.	-	-	441	(441)	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2018г.	7 489 143	-	11 865 298	(10 382 806)	-	-	-	8 971 635	-	
	5427	за 2017г.	5 500 231	-	11 278 973	(9 290 061)	-	-	-	7 489 143	-	
Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя	5408	за 2018г.	7 489 143	-	11 865 298	(10 382 806)	-	-	-	8 971 635	-	
	5428	за 2017г.	5 500 231	-	11 278 973	(9 290 061)	-	-	-	7 489 143	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 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	-	-	-



Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

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, операциям)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	25 712	-	6 266	-	-	-	-	(22 987)	-	-	8 991	-
	5521	за 2017г.	17 268	-	25 712	-	-	-	-	(17 268)	-	-	25 712	-
	в том числе:													
	5502	за 2018г.	23 927	-	5 281	-	-	-	-	(22 627)	-	-	6 581	-
	5522	за 2017г.	17 004	-	23 927	-	-	-	-	(17 004)	-	-	23 927	-
	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2018г.	1 785	-	985	-	-	-	-	(360)	-	-	2 410	-
	5524	за 2017г.	264	-	1 785	-	-	-	-	(264)	-	-	1 785	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2018г.	1 315 484	(680 219)	583 149	-	(544 824)	(7 683)	167 580	22 987	-	-	1 369 113	(563 299)
	5530	за 2017г.	1 408 669	(378 325)	625 712	-	(689 135)	(47 030)	50 847	17 268	-	-	1 315 484	(680 219)
	в том числе:													
	5511	за 2018г.	29 896	(2 526)	13 819	-	(24 508)	(35)	-	-	-	-	19 172	(4 150)
Итого	5531	за 2017г.	14 883	-	19 323	-	(4 267)	(43)	-	-	-	-	29 896	(2 526)
	5512	за 2018г.	961 089	(533 894)	405 258	-	(330 015)	(5 869)	135 387	22 627	-	-	1 053 090	(426 546)
	5532	за 2017г.	1 087 882	(321 818)	248 003	-	(358 366)	(33 434)	38 511	17 004	-	-	961 089	(533 894)
	5513	за 2018г.	52	-	741	-	-	-	-	-	-	-	793	-
	5533	за 2017г.	216	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-	52	-
	5514	за 2018г.	4 522	-	-	-	(288)	-	-	-	X	X	4 234	-
	5534	за 2017г.	2 872	-	1 650	-	-	-	-	-	X	X	4 522	-
	5515	за 2018г.	3 377	-	1 476	-	(1 627)	-	-	-	X	X	3 226	-
	5535	за 2017г.	2 915	-	1 541	-	(1 079)	-	-	-	X	X	3 377	-
	5516	за 2018г.	5	-	-	-	-	-	-	-	X	X	5	-
5536	за 2017г.	-	-	5	-	-	-	-	-	X	X	5	-	
Итого	5517	за 2018г.	316 543	(143 799)	161 855	-	(188 386)	(1 779)	32 193	360	X	X	288 593	(132 603)
	5537	за 2017г.	299 901	(56 507)	355 190	-	(325 259)	(13 553)	12 336	284	X	X	316 543	(143 799)
	5500	за 2018г.	1 341 196	(680 219)	589 415	-	(544 824)	(7 683)	167 580	X	X	X	1 378 104	(563 299)
	5520	за 2017г.	1 425 937	(378 325)	651 424	-	(689 135)	(47 030)	50 847	X	X	X	1 341 196	(680 219)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	734 130	307 584	769 904	236 010	807 767	485 949			
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	734 130	307 584	769 904	236 010	807 767	485 949			
	5542	-	-	-	-	-	-			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			Изменения за период			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	5 208 911	3 710 248	-	-	-	-	(4 762 900)	-	-	4 156 259
	5571	за 2017г.	4 341 572	2 201 699	-	-	-	-	(1 334 360)	-	-	5 208 911
	5552	за 2018г.	5 208 911	3 710 248	-	-	-	-	(4 762 900)	-	-	4 156 259
	5572	за 2017г.	4 341 572	2 201 699	-	-	-	-	(1 334 360)	-	-	5 208 911
	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г.	3 814 516	4 066 556	10 138	(7 185 871)	(6 601)	(6 601)	4 762 900	-	-	5 461 638
	5580	за 2017г.	2 366 570	3 389 535	30 306	(3 298 910)	(7 345)	(7 345)	1 334 360	-	-	3 814 516
	5561	за 2018г.	2 981 327	3 358 774	-	(6 396 673)	-	-	4 762 900	-	-	4 706 328
	5581	за 2017г.	1 586 346	2 644 611	-	(2 583 990)	-	-	1 334 360	-	-	2 981 327
	5582	за 2017г.	78 629	-	10 088	(73 480)	-	-	-	-	-	15 237
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5583	за 2018г.	1 615	25 403	40	(1 432)	(23)	(23)	-	-	-	25 603
	5584	за 2017г.	632 981	682 378	8	(9 812)	(30)	(30)	-	-	-	655 372
	5585	за 2018г.	89 850	683 423	-	(655 811)	(4 156)	(4 156)	-	-	-	632 981
	5586	за 2017г.	39 815	50 035	-	(695 760)	(7 315)	(7 315)	-	-	-	31 448
	5587	за 2017г.	-	-	-	(58 402)	-	-	-	-	-	89 850
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5566	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2018г.	-	1	-	-	(1)	(1)	-	X	X	-
	5568	за 2018г.	34	-	-	(6)	(6)	(6)	-	X	X	28
	5569	за 2018г.	30 100	-	-	(11)	(11)	(11)	-	X	X	34
	5570	за 2017г.	20 112	9 988	-	(57)	(57)	(2 421)	-	X	X	27 622
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5589	за 2018г.	20 112	9 988	-	-	-	-	-	X	X	30 100
	5590	за 2018г.	9 023 427	7 776 804	10 138	(7 185 871)	(6 601)	(6 601)	X	X	X	9 617 897
	5570	за 2017г.	6 708 142	5 591 234	30 306	(3 298 910)	(7 345)	(7 345)	X	X	X	9 023 427

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____

Исариенко Андрей Витальевич

(подпись) (информация подписи)

22 февраля 2019 г.

«Момент Лизинг»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

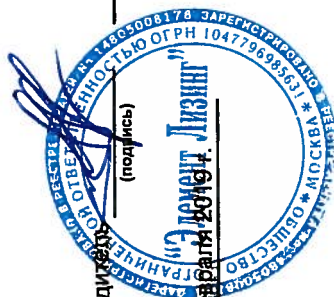
ИНН 50/0000000000 ОГРН 104779698551

МОСКВА

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	10 589 896	9 480 809
Расходы на оплату труда	5620	621 277	580 325
Отчисления на социальные нужды	5630	153 512	139 509
Амортизация	5640	1 225 780	1 144 759
Прочие затраты	5650	268 025	222 673
Итого по элементам	5660	12 858 490	11 568 075
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	421 646	271 575
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	13 280 136	11 839 650

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



Руководитель

Писаренко Андрей
Витальевич

(подпись)

22 февраля 2019 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	42 371	62 412	(57 499)	-	47 284
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	40 749	58 377	(53 433)	-	45 693
Резерв по судебным искам	5702	1 622	4 035	(4 066)	-	1 591

Руководитель
 Писаренко Андрей
 Витальевич
 (расшифровка подписи)

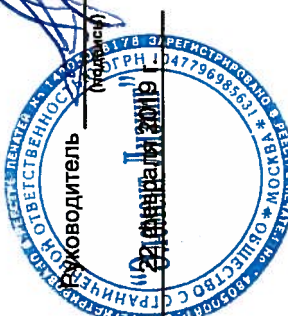
22 февраля 2019 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	37 798 422	31 334 612	30 417 537
в том числе:				
Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингодателя)	5801	4 590 865	5 111 001	6 277 176
Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингополучателя)	5802	33 043 372	25 972 831	23 874 557
Залог имущества	5803	164 186	219 238	265 382
Банковская гарантия	5804	-	31 541	-
Имущественные права	5805	-	-	422
Выданные - всего	5810	12 547 748	13 273 128	6 596 774
в том числе:				
Объекты основных средств	5811	5 210 413	6 013 873	3 952 098
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	279 431	311 144	43 512
Имущественные права	5813	7 057 904	6 948 111	2 601 164
Поручительство	5814	-	-	-


 Руководитель
 Писаренко Андрей
 Витальевич
 (расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2018г.	5910	-	-
за 2017г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2018г.	5911	-	-
за 2017г.	5921	-	-



Руководитель
Писаренко Андрей
Витальевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

Всего прошито и скреплено
Печатью 68 листов

Партнер
АО «БДО Юникон»
Л.В. Ефремова

«18 февраля» 19 г.

