

П Р И Л О Ж Е Н И Е К

Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н О М У О Т Ч Е Т У

эмитента эмиссионных ценных бумаг

**(информация о лице, предоставившем обеспечение по
облигациям эмитента)**

***Общество с ограниченной ответственностью "Элемент
Финанс"***

за 1 квартал 2013 г.

Место нахождения лица, предоставившего обеспечение: **129090 Россия, г. Москва,
переулок Васнецова 9 стр. 2**

**Информация, содержащаяся в настоящем приложении к ежеквартальному отчету
эмитента эмиссионных ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с
законодательством Российской Федерации о ценных бумагах**

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение, сведения о банковских счетах, об аудитор, оценщике и о финансовом консультанте лица, предоставившего обеспечение, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Лица, входящие в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение

Состав совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение

ФИО	Год рождения
Волков Михаил Юрьевич (председатель)	1972
Горхэм Джеймс Хью	1968
Мелехов Александр Юрьевич	1977

Единоличный исполнительный орган лица, предоставившего обеспечение

ФИО	Год рождения
Писаренко Андрей Витальевич	1970

Состав коллегиального исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

1.2. Сведения о банковских счетах лица, предоставившего обеспечение

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Филиал Открытого Акционерного Общества "МДМ Банк" в городе Москва**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал ОАО "МДМ Банк" в г. Москва**

Место нахождения: **115172, г. Москва, Котельническая наб., д. 33, кор. 1**

ИНН: **5408117935**

БИК: **044030866**

Номер счета: **40702810600010023020**

Корр. счет: **30101810900000000495**

Тип счета: **Расчетный в валюте Российской Федерации**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **АКБ "Союз" (Открытое акционерное общество) город Москва**

Сокращенное фирменное наименование: **АКБ "Союз" (ОАО) г. Москва**

Место нахождения: **127055, г. Москва, ул. Сущевская, д. 27, кор. 1**

ИНН: **7714056040**

БИК: **044585122**

Номер счета: **40702810301130000122**

Корр. счет: **30101810400000000122**

Тип счета: **Расчетный в валюте Российской Федерации**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Сбербанк России»**

Место нахождения: **117997, г. Москва, ул. Вавилова, д. 19**

ИНН: 7707083893

БИК: 044525225

Номер счета: 40702810638120116340

Корр. счет: 30101810400000000225

Тип счета: *Расчетный в валюте Российской Федерации*

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) лица, предоставившего обеспечение

Указывается информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является лицо, предоставившее обеспечение, (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, в том числе его сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "МЕТРОЭК"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "МЕТРОЭК"*

Место нахождения: *125047, г. Москва, ул. 3-я Тверская-Ямская, д. 58/5, офис 407*

ИНН: 7736130548

ОГРН: 1027700454165

Телефон: *(495) 974-0420*

Факс: *(495) 974-0420*

Адрес электронной почты: *metroec.audit@mtu-net.ru*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Некоммерческая организация "Аудиторская палата России"*

Место нахождения

105120 Россия, Москва, 3-й Сыромятнический переулок 3/9 стр. 3

Финансовый год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Сводная бухгалтерская отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2012		
2011		
2010		
2009		
2008		

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от лица, предоставившего обеспечение, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с лицом, предоставившим обеспечение, (должностными лицами лица, предоставившего обеспечение)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от лица, предоставившего обеспечение, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с лицом, предоставившим обеспечение, (должностными лицами лица, предоставившего обеспечение), нет

Порядок выбора аудитора лица, предоставившего обеспечение

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

Тендер не проводился.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора не предусмотрена уставом лица, предоставившего обеспечение. Кандидатура аудитора выдвигается Генеральным директором и выносится на рассмотрение общего собрания участников, решение об утверждении кандидатуры аудитора принимается общим собранием участников.

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:

Аудитор не проводил работ в рамках специального аудиторского задания.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного лицом, предоставившим обеспечение, аудитором по итогам последнего завершённого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

Размер вознаграждения аудитора определяется на основании среднерыночных условий оплаты аналогичных услуг, оценки трудозатрат и почасовой ставки оплаты привлекаемых для работы специалистов.

Приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

Просроченных и отсроченных платежей за аудиторские услуги нет.

1.4. Сведения об оценщике лица, предоставившего обеспечение

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о консультантах лица, предоставившего обеспечение

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иных подписей нет

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии лица, предоставившего обеспечение

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность лица, предоставившего обеспечение, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **тыс. руб./чел.**

Наименование показателя	2012	2013, 3 мес.
Производительность труда	13 701	1 250.38
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0.25	0.23
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.05	0.03
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	2.62	17.9
Уровень просроченной задолженности, %		0

По усмотрению лица, предоставившего обеспечение, дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность лица, предоставившего обеспечение, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, включаемой в состав ежеквартального отчета : **Нет**

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Анализ финансово-экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение, на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

1. Уменьшение отношения размера задолженности к собственному капиталу связано с сокращением задолженности по кредитам и обязательствам по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
2. Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала сократилось в связи с фактическим отсутствием у лица, предоставившего обеспечение, долгосрочных обязательств.
3. Показатель "Степень покрытия долгов текущими доходами" увеличился на 15,28 пункта и составил 17,9, что связано с переходом обязательств из долгосрочных в краткосрочные.
4. Просроченная задолженность в анализируемых периодах отсутствует.

2.2. Рыночная капитализация лица, предоставившего обеспечение

Не указывается лицами, предоставившими обеспечение, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства лица, предоставившего обеспечение

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2012 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	13 978
в том числе:	
кредиты	13 978
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	22 611
в том числе:	
кредиты	22 611
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	32 538

из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1 476
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	29 863
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	1 199
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий банк «СОЮЗ» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АКБ «СОЮЗ» (ОАО)**

Место нахождения: **127055, г. Москва, ул. Сущевская, д. 27, стр.1.**

ИНН: **7714056040**

ОГРН: **1027739447922**

Сумма задолженности: **36 589 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
задолженность не является просроченной

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Элемент Лизинг"**

Место нахождения: **129090 Россия, город Москва, ул. Щепкина, д. 3**

ИНН: **7706561875**

ОГРН: **1047796985631**

Сумма задолженности: **29 841 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
задолженность не является просроченной

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

За 3 мес. 2013 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	9 602
в том числе:	
кредиты	9 602
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	41 265
в том числе:	

кредиты	21 290
займы, за исключением облигационных	19 975
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	11 954
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1 016
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	8 972
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	1 966
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий банк «СОЮЗ» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АКБ «СОЮЗ» (ОАО)**

Место нахождения: **127055, г. Москва, ул. Суцневская, д. 27, стр.1.**

ИНН: **7714056040**

ОГРН: **1027739447922**

Сумма задолженности: **30 892 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
задолженность не является просроченной

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Элемент Лизинг"**

Место нахождения: **129090 Россия, город Москва, ул. Щепкина, д. 3**

ИНН: **7706561875**

ОГРН: **1047796985631**

Сумма задолженности: **8 954 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

задолженность не является просроченной

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "С. А. Консалт"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "С. А. Консалт"**

Место нахождения: **129090, г.Москва, пер. Васнецова, д.9, стр.2**

ИНН: **7706168054**

ОГРН: **1027739260900**

Сумма задолженности: **19 975 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

задолженность не является просроченной

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

2.3.2. Кредитная история лица, предоставившего обеспечение

Описывается исполнение лицом, предоставившим обеспечение, обязательств по действовавшим в течение последнего завершеного финансового года и текущего финансового года кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые лицо, предоставившее обеспечение, считает для себя существенными.

Лицо, предоставившее обеспечение, не имело указанных обязательств: **Да**

2.3.3. Обязательства лица, предоставившего обеспечение, из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2013, 3 мес.
Общая сумма обязательств лица, предоставившего обеспечение, из предоставленного им обеспечения	15 634
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым лицо, предоставившее обеспечение, предоставил обеспечение, с учетом ограниченной ответственности лица, предоставившего обеспечение, по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица	1 293
В том числе в форме залога или поручительства	1 293

Обязательства лица, предоставившего обеспечение, из обеспечения, предоставленного за период с даты начала текущего финансового года и до даты окончания отчетного квартала третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего предоставлению обеспечения

Указанные обязательства в данном отчетном периоде не возникали

Указаны данные забалансового сч. 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», отражающие стоимость заложенного имущества, в оценке равной залоговой стоимости обеспечения в момент заключения договоров залога, а также фактический остаток задолженности третьих лиц, за которых лицо, предоставившее обеспечение, предоставило поручительство.

2.3.4. Прочие обязательства лица, предоставившего обеспечение

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут

существенно отразиться на финансовом состоянии лица, предоставившего обеспечение, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Политика лица, предоставившего обеспечение, в области управления рисками:

Инвестирование в ценные бумаги эмитента предполагает высокую степень риска. Инвесторы должны самостоятельно принимать решения, касающиеся инвестирования денежных средств в Облигации в соответствии со своей инвестиционной стратегией и опытом.

Некоторые потенциальные риски кратко изложены ниже, однако здесь не могут быть перечислены или оценены все потенциальные риски, в том числе те экономические, политические и иные риски, которые присущи любым инвестициям в Российской Федерации. Указанные ниже или дополнительные риски, включая те, которые в настоящий момент не известны, или те, которые сейчас кажутся незначительными, могут также привести к уменьшению доходов, увеличению расходов, либо другим событиям, способным повлечь за собой снижение цены на Облигации, или к частичной или полной потере инвестиций в Облигации.

Политика лица, предоставившего обеспечение, в области управления рисками:

Лицо, предоставившее обеспечение, рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В рамках своей политики по управлению рисками лицо, предоставившее обеспечение, выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для его деятельности.

2.4.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли лица, предоставившего обеспечение, на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Лицо, предоставившее обеспечение, осуществляет свою деятельность на рынке лизинговых услуг Российской Федерации, поэтому он подвержен всем тем же рискам, которым подвержены любые субъекты предпринимательской деятельности в России.

Основные риски, способные отрицательно повлиять на деятельность:

- Риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране.
- Риски, связанные с функционированием банковской системы России: рост процентных ставок, сокращение источников финансирования.
- Риски, связанные с усилением конкуренции на рынке: изменение условий лизинга, усиление маркетинговой активности, появление дополнительных источников финансирования.
- Риски, связанные с появлением сильных конкурентов на рынке: крупных иностранных компаний, дочерних лизинговых компаний банков.
- Риски, связанные с негативными изменениями в законодательной базе.

Рынок лизинга в России в 2012 г. несколько замедлил свой рост, но тем не менее продолжает оставаться одной из самых перспективных отраслей экономики, что доказывает ежегодный рост показателей объемов рынка.

По итогам 2012 г. объем нового бизнеса на рынке лизинга вырос всего на 1,5%, составив 1,32 трлн. рублей. Совокупный портфель лизинговых компаний составил 2530 млрд. руб., что на 36,0% больше по сравнению с 2011 г. В 2013 году лизингодатели ждут значимого роста только в сегментах автотранспорта и строительной (дорожно-строительной) техники. По прогнозу Рейтингового агентства «Эксперт РА» в текущем году рынок вырастет на 8% в соответствии с оптимистичным сценарием и будет стагнировать в случае дальнейшего сокращения ж/д сегмента.

Рынок лизинга в России имеет большой потенциал, т.к спрос на финансирование со стороны потенциальных заемщиков остается достаточно высоким. Доля инвестиций в основной капитал на условиях финансового лизинга в 2011 г. увеличилась на 4% и составила 12,1% (по данным Госкомстата РФ). Кроме того, внутренние потребности организаций и предприятий в обновлении своей материальной базы очень высоки в связи с необходимостью замены изношенного оборудования на новое, обновления или расширения автопарка, модернизации производства или оказываемых услуг.

Спрос на лизинговое финансирование наблюдается, прежде всего, со стороны предприятий малого и среднего бизнеса. Это наиболее перспективный сегмент рынка, который всегда стремится инвестировать денежные средства в основной капитал. Именно он испытывает наибольшую потребность в лизинге. По данным Госкомстата РФ 71,6% всего объема лизинга с субъектами малого и среднего бизнеса составляют сделки с транспортными средствами.

Текущая ситуация на рынке характеризуется замедлением темпов прироста объемов нового бизнеса. Основными факторами, по мнению участников рынка, являются нехватка платежеспособных «качественных» клиентов и нехватка у лизинговых компаний заемного финансирования в достаточном объеме и с длительными сроками. Также факторами, сдерживающими рост рынка, остаются опасения, что случится вторая волна кризиса, сомнения в сохранении макроэкономической стабильности и ожидания высокой волатильности курса рубля.

Предполагаемые действия в случае возможных изменений в отрасли:

Меры, предпринимаемые лицом, предоставившем обеспечение, в текущей ситуации:

- Пересмотр стратегии присутствия в региональных центрах России.
- Пересмотр ценовой политики.
- Введение дополнительных мер мониторинга платежной дисциплины клиентов и др.
- Адаптация лизинговых продуктов к изменившемуся спросу.
- Укрепление связей с поставщиками оборудования.

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет деятельности за пределами Российской Федерации, в связи с чем описание отраслевых рисков на внешних рынках не приводится.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые лицом, предоставившем обеспечение, в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение:

Сырье в своей деятельности лицо, предоставившее обеспечение, не использует. Изменения цен на услуги, используемые лицом, предоставившем обеспечение, не ожидается. В случае возникновения изменений цен на услуги, лицо, предоставившее обеспечение, намерено предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности, в том числе жестких процедур контроля издержек.

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет деятельности за пределами Российской Федерации, в связи с чем описание рисков, связанных с возможным изменением цен на услуги на внешних рынках не приводится.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги лица, предоставившего обеспечение, (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение, и исполнение им своих обязательств:

По мнению лица, предоставившего обеспечение, развитие рынка лизинговых услуг будет продолжаться. Существенного падения цен на услуги лизинговых компаний не ожидается.

Влияние риска, связанного с возможным изменением цен на услуги лица, предоставившего обеспечение, на исполнение им своих обязательств минимально.

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет деятельности за пределами Российской Федерации, в связи с чем описание рисков, связанных с возможным изменением цен на услуги на внешних рынках не приводится.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых лицо, предоставившее обеспечение, зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность лица, предоставившего обеспечение, в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Лицо, предоставившее обеспечение, зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране.

В настоящее время страновые риски для лица, предоставившего обеспечение, снизились. Это связано с улучшением экономической ситуации в целом. Подтверждением этого служат высокие макроэкономические показатели России. Кроме того, правительством РФ предпринимаются меры по поддержке отечественного автомобилестроения, продукция которого занимает основную долю в лизинговом портфеле лица, предоставившего обеспечение.

Лицо, предоставившее обеспечение, постоянно проводит мониторинг экономической ситуации в России, учитывает возможные риски при прогнозировании дальнейшей деятельности и финансово-экономических показателей.

В случае ухудшения экономической, политической, социальной ситуации в стране (регионе), Лицо, предоставившее обеспечение, предполагает принятие ряда мер по устранению негативного влияния

данных изменений на свою деятельность:

- Пересмотр ценовой политики.
- Введение дополнительных мер мониторинга платежной дисциплины клиентов и др.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Риски, связанные с военными конфликтами, забастовками и иными негативными событиями такого рода, минимальны, в связи со стабильной политической и социальной ситуацией в Российской Федерации и регионе.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Климатические условия в регионе благоприятные. Транспортная инфраструктура достаточно развита, поэтому прекращение транспортного сообщения из-за удаленности или труднодоступности маловероятно. Рисков, связанных со стихийными бедствиями и событиями подобного рода, нет.

2.4.3. Финансовые риски

Подверженность лица, предоставившего обеспечение, рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью, либо в связи с хеджированием, осуществляемым в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков: Стоимость большей части услуг лица, предоставившего обеспечение, не зависит от изменения курса рубля по отношению к другим валютам, фактор возможных колебаний любых валютных курсов не представляет значительного риска.

Подверженность финансового состояния лица, предоставившего обеспечение, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Риск, связанный с изменением валютного курса, минимален в связи с незначительным количеством заключенных договоров лизинга в иностранной валюте.

Предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение, на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на его деятельность:

В случае негативного влияния изменения валютного курса и процентных ставок планируется провести анализ рисков. В соответствии с условиями заключенных с клиентами договоров лизинга лицо, предоставившее обеспечение, имеет право изменять ставки доходности по своим услугам в случае существенного колебания процентных ставок.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, критическое значение инфляции, по мнению лица, предоставившего обеспечение, предполагаемые действия по уменьшению указанного риска:

Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах эмитента по ценным бумагам. По мнению лица, предоставившего обеспечение, умеренная инфляция не окажет влияния на способность эмитента осуществлять обслуживание размещаемых Облигаций. При увеличении темпов инфляции до 25-30% в год (критический уровень), лицо, предоставившее обеспечение, планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции.

Показатели финансовой отчетности лица, предоставившего обеспечение, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Увеличение процентных ставок по привлекаемому финансированию может оказать негативное влияние на чистую прибыль лица, предоставившего обеспечение,.

Вероятность возникновения изменений вышеуказанных финансовых рисков оценивается лицом, предоставившем обеспечение, как средняя.

2.4.4. Правовые риски

Возникновение рисков, связанных с изменением налогового законодательства, в данный момент лицо, предоставившее обеспечение, считает маловероятным.

Начиная с момента вступления в силу нового закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ, началась плановая либерализация законодательства в указанной области.

Вышеуказанный закон устанавливает нормы, позволяющие упростить порядок толкования положений

валютного законодательства. Постепенно были сняты многие ограничения и/или значительно упрощены порядки осуществления валютных операций. Указанная либерализация является политикой государства и основана на необходимости выполнения взятых на себя Россией обязательств по ликвидации преград к перемещению капиталов, полученных законным путем. Вышеуказанный закон, а также правовые акты Правительства Российской Федерации и Центрального Банка не содержат правил и норм, ухудшающих положение лица, предоставившего обеспечение, поэтому данный риск, а также риск, связанный с изменением валютного законодательства, является минимальным.

Возникновение рисков, связанных с изменением правил таможенного контроля и пошлин, лицо, предоставившее обеспечение, считает маловероятным в связи с тем, что лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет и не планирует самостоятельно осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности лица, предоставившего обеспечение, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), не распространяются на лицо, предоставившее обеспечение, в связи с тем, что лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию деятельности лица, предоставившего обеспечение, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, лицо, предоставившее обеспечение, примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью лица, предоставившего обеспечение (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, влияют на лицо, предоставившее обеспечение, так же, как и на всех хозяйствующих субъектов Российской Федерации. Возникновение существенных для себя рисков в этой области лицо, предоставившее обеспечение, считает маловероятным.

2.4.5. Риски, связанные с деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово - хозяйственной деятельности.

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию. В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию деятельности лица, предоставившего обеспечение, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), лицо, предоставившее обеспечение, примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет дочерних обществ.

Лицо, предоставившее обеспечение, не является поручителем по обязательствам третьих лиц.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) лица, предоставившего поручительство, отсутствуют, поскольку у лица, предоставившего поручительство, отсутствуют потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции.

III. Подробная информация о лице, предоставившем обеспечение

3.1. История создания и развитие лица, предоставившего обеспечение

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) лица, предоставившего обеспечение

Полное фирменное наименование лица, предоставившего обеспечение: *Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **30.01.2013**

Сокращенное фирменное наименование лица, предоставившего обеспечение: **ООО "Элемент Финанс"**

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **30.01.2013**

Все предшествующие наименования лица, предоставившего обеспечение, в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Сиал-Лизинг"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Сиал-Лизинг"**

Дата введения наименования: **10.08.1999**

Основание введения наименования: **регистрация юридического лица при создании.**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая Компания "Элемент Финанс"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "ЛК "Элемент Финанс"**

Дата введения наименования: **27.09.2005**

Основание введения наименования: **решение общего собрания участников.**

3.1.2. Сведения о государственной регистрации лица, предоставившего обеспечение

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: **949.717**

Дата государственной регистрации: **10.08.1999**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Государственное учреждение Московская регистрационная палата**

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1027739177289**

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: **11.09.2002**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве**

3.1.3. Сведения о создании и развитии лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, создано на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития лица, предоставившего обеспечение. Цели создания лица, предоставившего обеспечение, миссия лица, предоставившего обеспечение(при наличии), и иная информация о деятельности лица, предоставившего обеспечение, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение:

Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс" (сокращенное наименование – ООО «Элемент Финанс») входит в структуру Группы «Базовый Элемент», которая объединяет такие компании, как РУСАЛ — лидера алюминиевой промышленности России, СК Ингосстрах — крупнейшего страховщика, Группа "ГАЗ" — автостроительный холдинг и др.

Компания предоставляет финансирование приобретения коммерческого автотранспорта и оборудования для малого и среднего бизнеса.

1999 г.

Создание компании решением собрания учредителей.

Наименование при создании - Общество с ограниченной ответственностью "Сиал-Лизинг" (сокращенное наименование – ООО "Сиал-Лизинг"). Компания осуществляет лизинг коммерческого автотранспорта и оборудования.

2004 г.

Решением одного из участников компании ООО "Сиал-Лизинг" создается компания ООО «Элемент Лизинг». Стратегия компании «Элемент Лизинг» нацелена на развитие крупнейшей в стране сети продаж услуг по финансированию малых и средних сделок.

2005 г.

Решение о переименовании компании в Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая

Компания "Элемент Финанс" (сокращенное наименование – ООО «ЛК «Элемент Финанс») принято общим собранием участников.

2009 г.

Продажа 100% доли в ООО «Элемент Лизинг» кипрской компании NEPIA INDUSTRIES LIMITED.

2011 г.

Компания преимущественно предоставляет в лизинг оборудование и крупный коммерческий транспорт.

2012 г.

Компания преимущественно предоставляет в лизинг оборудование и крупный коммерческий транспорт.

2013 г.

Решение о переименовании компании в Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс" (сокращенное наименование – ООО «Элемент Финанс») принято общим собранием участников от 23.01.2013 г.

Изменен основной вид экономической деятельности на "Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления".

При этом в 1 кв. 2013 г. по объему выручки основным видом деятельности оставалась финансовая аренда (лизинг) - 100 % от всей выручки Общества.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения лица, предоставившего обеспечение

129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции

115114 Россия, г. Москва, 1-ый Кожевнический переулок 6 стр. 1

Телефон: **(495) 937-27-80**

Факс: **(495) 937-27-82**

Адрес электронной почты: **elementfin@ulh.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о лице, предоставившем обеспечение, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет страницы в сети Интернет.**

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7710311726

3.1.6. Филиалы и представительства лица, предоставившего обеспечение

Филиалы и представительства лица, предоставившего обеспечение, в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Наименование: **Санкт-Петербургский филиал Общества с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс"**

Место нахождения: **197342, г. Санкт-Петербург, ул. Сердобольская, д.64, литер К**

Дата открытия: **16.06.2006**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Галахова Любовь Викторовна**

Срок действия доверенности: **31.12.2013**

3.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

3.2.1. Отраслевая принадлежность лица, предоставившего обеспечение

Основное отраслевое направление деятельности лица, предоставившего обеспечение, согласно ОКВЭД.:

Коды ОКВЭД
74.14
50.10.1
51.14
51.19
51.70
52.12
63.40
65.23
67.20.1
71.34.9
74.13.1
74.40

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) лица, предоставившего обеспечение, за отчетный период

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид хозяйственной деятельности: *Финансовая аренда/лизинг*

Наименование показателя	2011	2012
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	84 306	71 218
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	60	58

Наименование показателя	2012, 3 мес.	2013, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	24 141	10 001
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	32	100

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) лица, предоставившего обеспечение, от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Уменьшение размера выручки (дохода) от финансовой аренды более, чем на 10% за 2012 г. по сравнению с 2011 г., а также за 3 мес. 2013 г. по сравнению с 3 мес. 2012 г., вызвано сокращением портфеля лизинговых сделок лица, предоставившего обеспечение.

Вид хозяйственной деятельности: **Оптовая торговля**

Наименование показателя	2011	2012
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	56 780	52 091
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	40	42

Наименование показателя	2012, 3 мес.	2013, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	51 486	0
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	68	0

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) лица, предоставившего обеспечение, от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Уменьшение размера выручки (дохода) от оптовой торговли более, чем на 10% за 3 мес. 2013 г. по сравнению с 3 мес. 2012 г. вызвано сокращением числа активов для продажи лица, предоставившего обеспечение.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение, не имеет сезонного характера Общая структура себестоимости лица, предоставившего обеспечение

Наименование статьи затрат	2012	2013, 3 мес.
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0	0
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	4.3	5.73
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0.33	1
Отчисления на социальные нужды, %	0.4	1.72
Амортизация основных средств, %	8.88	26.58
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты (пояснить)		
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное, %	86.09	64.98
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	109.81	102.67

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые лицом, предоставившим обеспечение, на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская(финансовая) отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: ***РСБУ***

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики лица, предоставившего обеспечение

За 2012 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2013 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) лица, предоставившего обеспечение

Основные рынки, на которых лицо, предоставившее обеспечение, осуществляет свою деятельность:

Розничные лизинговые услуги на территории России.

Основные потребители – представители малого и среднего бизнеса, в сегментах оптовой и розничной торговли, оказания услуг и малотоннажных перевозок.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт лицом, предоставившим обеспечение, его продукции (работ, услуг), и возможные действия лица, предоставившего обеспечение, по уменьшению такого влияния:

Основными факторами, которые способны негативно повлиять на деятельность лица, предоставившего обеспечение, являются ухудшение макроэкономической ситуации в Российской Федерации.

Лицо, предоставившее обеспечение, постоянно совершенствует свои технологии и процедуры.

3.2.5. Сведения о наличии у лица, предоставившего обеспечение, разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

3.2.6. Дополнительные требования к лицам, предоставившим обеспечение, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

Лицо, предоставившее обеспечение, не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

3.2.7. Дополнительные требования к лицам, предоставившим обеспечение, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью лица, предоставившего обеспечение, не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к лицам, предоставившим обеспечение, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью лица, предоставившего обеспечение, не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности лица, предоставившего обеспечение

В 2013 г. лицо, предоставившее обеспечение, планирует изменение основного вида экономической деятельности - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Также задачами компании в 2013 г. являются: обеспечение своевременной оплаты текущих лизинговых платежей, ускорение реализации вторичных активов с целью высвобождения оборотного капитала, контроль над текущими расходами.

3.4. Участие лица, предоставившего обеспечение, в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: *Инвестиционная компания «Базовый Элемент».*

Срок участия лица, предоставившего обеспечение: *С 1999 г. Срок участия лица, предоставившего обеспечение, в группе не ограничен.*

Роль (место) и функции лица, предоставившего обеспечение, в организации:

Оказание сопутствующих услуг при осуществлении лизинговой деятельности, в том числе на базе сотрудничества с другими компаниями, входящими в группу.

3.5. Подконтрольные лицу, предоставившему обеспечение, организации, имеющие для него существенное значение

Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств лица, предоставившего обеспечение, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств лица, предоставившего обеспечение

3.6.1. Основные средства

За 2012 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Машины и оборудование (доходные вложения и офисное оборудование)	50 012	31 232
Транспортные средства (доходные вложения)	25 969	20 929
Прочие основные фонды	233	233
ИТОГО	76 214	52 394

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Амортизация по группам основных средств начисляется линейным способом.

Отчетная дата: **31.12.2012**

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Машины и оборудование (доходные вложения и офисное оборудование)	50 012	33 063
Транспортные средства (доходные вложения)	25 969	21 580
Прочие основные фонды	233	233
ИТОГО	76 214	54 876

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Амортизация по группам основных средств начисляется линейным способом.

Отчетная дата: **31.03.2013**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершеного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств лица, предоставившего обеспечение, и иных основных средств по усмотрению лица, предоставившего обеспечение, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств лица, предоставившего обеспечение, (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению лица, предоставившего обеспечение):

Характер обременения: залог основных средств в АКБ «СОЮЗ» (ОАО) под кредитные договоры.

Дата возникновения обременения: 22.04.2011

Дата окончания обременения: 26.06.2015

Сумма обремененных основных средств: 21 766 тыс. руб.

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2012	2013, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	0	0
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.35	0.03
Рентабельность активов, %	0	0
Рентабельность собственного капитала, %	0	0
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	85 456	89 456
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	24.5	26.43

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ прибыльности/убыточности лица, предоставившего обеспечение, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли лица, предоставившего обеспечение, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. В связи с тем, что чистая прибыль у лица, предоставившего обеспечение, отсутствовала, норма чистой прибыли по итогам 2012 г. и 3 мес. 2013 г. равна 0.

2. Коэффициент оборачиваемости активов, показывающий сколько рублей выручки от реализации приходится на один рубль вложений, по итогам 2012 г. увеличился на 0,05 пункта по сравнению с 2011 г. и составил 0,35. За 3 мес. 2013 года показатель упал на 0,12 пункта по сравнению с 3 мес. 2012 г. и составил 0,03.

3. В связи с тем, что по итогам 2012 г. и 3 мес. 2013 г. чистая прибыль отсутствовала, компания не производит расчет показателей «рентабельность активов» и «рентабельность собственного капитала»

4. Лицо, предоставившее обеспечение, показывало отрицательные финансовые результаты в предыдущие периоды, что привело к образованию непокрытого убытка на балансе компании.

Мнения органов управления лица, предоставившего обеспечение, относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение, не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение, или член коллегиального исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение, имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение, или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.2. Ликвидность лица, предоставившего обеспечение, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность лица, предоставившего обеспечение, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': **тыс. руб.**

Наименование показателя	2012	2013, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	237 831	238 105
Коэффициент текущей ликвидности	5.56	5.64
Коэффициент быстрой ликвидности	4.99	5.13

По усмотрению лица, предоставившего обеспечение, дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность лица, предоставившего обеспечение, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, включаемой в состав ежеквартального отчета: **Нет**

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности лица, предоставившего обеспечение, достаточности собственного капитала лица, предоставившего обеспечение, для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления лица, предоставившего обеспечение, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность лица, предоставившего обеспечение:

1. Значение показателя «Чистый оборотный капитал» рассчитывается как (капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевое финансирование и поступления + доходы будущих периодов – внеоборотные активы). Чистый оборотный капитал - величина, на которую собственный капитал превышает объем долгосрочных активов. Лицо, предоставившее обеспечение, имеет положительную величину собственных оборотных средств.

2. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле: (оборотные активы – долгосрочная дебиторская задолженность) / (краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)). На 31/12/2012г. и на 31/03/2013 г. показатель составил 5.56 и 5,64 соответственно, что говорит о наличии достаточной ликвидности у лица, предоставившего обеспечение, для погашения текущих обязательств.

3. Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается по формуле: (оборотные активы – запасы – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – долгосрочная дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов). По своей сути данный показатель аналогичен коэффициенту текущей ликвидности, однако исчисляется по более узкому кругу оборотных активов, когда из расчета исключена наименее ликвидная их часть, а именно – производственные запасы и НДС по приобретенным ценностям. На 31/12/2012г. и на 31/03/2013 г.показатель составил 4.99 и 5.12 соответственно, что говорит о наличии достаточной ликвидности у лица, предоставившего обеспечение, для погашения краткосрочных обязательств.

Мнения органов управления лица, предоставившего обеспечение, относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение, не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение, или член коллегиального исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение, имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение, или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.3. Финансовые вложения лица, предоставившего обеспечение

За 2012 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: **Общество с Ограниченной Ответственностью "Солпринт"**

Размер вложения в денежном выражении: **2 116 887**

Единица измерения: **руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Валюта: EUR,

Ставка: 17 % годовых;

Начисление ежемесячно.

Дополнительная информация:

дополнительной информации нет

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Величина потенциального убытка от вложений в иные финансовые вложения - 2 116 887 руб.

Информация об убытках предоставляется в оценке лица, предоставившего обеспечение, по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности лица, предоставившего обеспечение, за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми лицо, предоставившее обеспечение, произвело расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: **РСБУ**

На дату окончания отчетного квартала

Финансовых вложений, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

В связи с отсутствием финансовых вложений, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, информация не указывается.

Информация об убытках предоставляется в оценке лица, предоставившего обеспечение, по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности лица, предоставившего обеспечение, за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми лицо, предоставившее обеспечение, произвело расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: **РСБУ**

4.4. Нематериальные активы лица, предоставившего обеспечение

За 2012 г.

Нематериальные активы у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют

На дату окончания отчетного квартала

Нематериальные активы у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют

4.5. Сведения о политике и расходах лица, предоставившего обеспечение, в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Лицо, предоставившее обеспечение, не ведет научно – техническую деятельность, политика в области научно-технического развития отсутствует.

Сведения о создании и получении лицом, предоставившем обеспечение, правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов

на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для лица, предоставившего обеспечение, объектах интеллектуальной собственности:

Объекты интеллектуальной собственности лицом, предоставившем обеспечение, не создавались.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для лица, предоставившего обеспечение, патентов, лицензий на использование товарных знаков:

Отсутствуют, так как лицо, предоставившее обеспечение, не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили: *Нет*

Рынок лизинга в России в 2012 г. несколько замедлил свой рост, но тем не менее продолжает оставаться одной из самых перспективных отраслей экономики, что доказывает ежегодный рост показателей объемов рынка.

По итогам 2012 г. объем нового бизнеса на рынке лизинга вырос всего на 1,5%, составив 1,32 трлн. рублей. Совокупный портфель лизинговых компаний составил 2530 млрд. руб., что на 36,0% больше по сравнению с 2011 г. В 2013 году лизингодатели ждут значимого роста только в сегментах автотранспорта и строительной (дорожно-строительной) техники. По прогнозу Рейтингового агентства «Эксперт РА», в текущем году рынок вырастет на 8% в соответствии с оптимистичным сценарием и будет стагнировать в случае дальнейшего сокращения ж/д сегмента.

Таблица 1. Общие показатели роста рынка лизинговых услуг в России

1. Объем нового бизнеса, млрд. долл.
 - 2006 г. – 14,7 млрд. дол.
 - 2007 г. – 39 млрд. дол.
 - 2008 г. – 28,95 млрд. дол.
 - 2009 г. – 9,9 млрд. дол.
 - 2010 г. – 23,9 млрд. дол.
 - 2011 г. – 44,2 млрд. дол.
 - 2012 г. - 42,5 млрд. дол.
2. Объем полученных лизинговых платежей, млрд. долл.
 - 2006 г. – 5,0 млрд. дол.
 - 2007 г. – 11,5 млрд. дол.
 - 2008 г. – 16,2 млрд. дол.
 - 2009 г – 10,1 млрд. дол.
 - 2010 г. – 11,5 млрд. дол.
 - 2011 г. – 18,4 млрд. дол.
 - 2012 г. - 18,0 млрд. дол.
3. Объем профинансированных средств, млрд. долл.
 - 2006 г. – 7,1 млрд. дол.
 - 2007 г. – 21 млрд. дол.
 - 2008 г. – 17,8 млрд. дол.
 - 2009 г – 4,9 млрд. дол.
 - 2010 г. – 14,8 млрд. дол.
 - 2011 г. – 25,1 млрд. дол.
 - 2012 г.- 20,6 млрд. дол.

Источник: Эксперт РА

Таблица 2. Динамика рынка лизинга автотранспорта

1. Грузовой автотранспорт
- 1.1 Объем рынка, млрд. USD
 -
 - 2006 г. – 1,9 млрд. дол.
 - 2007 г. – 5,3 млрд. дол.

- 2008 г. – 4,7 млрд. дол.
- 2009 г. – 0,79 млрд. дол.
- 2010 г. – 2,01 млрд. дол.
- 2011 г. – 4,2 млрд. дол.
- 2012г. – 4,76 млрд. дол.
- 1.2 Удельный вес в общем объеме лизингового рынка, %
 - 2006 г. – 12,9 %
 - 2007 г. – 13,5 %
 - 2008 г. – 16,4 %
 - 2009 г. – 7,95 %
 - 2010 г. – 8,4%
 - 2011 г. – 9,5%
 - 2012 г. – 11,2%
- 1.3 Рост объема рынка, %:
 - 2006 г. – 74 %
 - 2007 г. – 179 %
 - 2008 г. – -11,3 %
 - 2009 г. – -78,8%
 - 2010 г. – 154,4%
 - 2011 г. – 103,6%
 - 2012г. – 13,3%
- 2. Легковые автомобили
- 2.1 Объем рынка, млрд. USD
 - 2006 г. – 1,0 млрд. дол.
 - 2007 г. – 2,3 млрд. дол.
 - 2008 г. – 2,6 млрд. дол.
 - 2009 г. – 0,9 млрд. дол.
 - 2010 г. – 1,7 млрд. дол.
 - 2011 г. – 2,7 млрд. дол.
 - 2012г. – 3,8 млрд. дол.
- 2.2 Удельный вес в общем объеме лизингового рынка, %
 - 2006 г. – 6,8 %
 - 2007 г. – 5,8 %
 - 2008 г. – 9,1 %
 - 2009 г. – 9,1 %
 - 2010 г. – 7,1%
 - 2011 г. – 6,2%
 - 2012г. – 8,5%
- 2.3 Рост объема рынка, %:
 - 2006 г. – 84 %
 - 2007 г. – 130 %
 - 2008 г. – 13 %
 - 2009 г. – -56,5%
 - 2010 г. – 88,9%
 - 2010 г. – 57,1%
 - 2012г. – 40,7%
- 3. Автобусы
- 3.1 Объем рынка, млрд. USD
 - 2005 г. – 0,46 млрд. дол.
 - 2006 г. – 0,7 млрд. дол.
 - 2007 г. – 0,8 млрд. дол.
 - 2008 г. – 0,7 млрд. дол.
 - 2009 г. – 0,13 млрд. дол.
 - 2010 г. – 0,41 млрд. дол.
 - 2011 г. – 0,6 млрд. дол.
 - 2012г. – 0,64 млрд. дол.
 -
- 3.2 Удельный вес в общем объеме лизингового рынка, %
 - 2005 г. – 5,4 %
 - 2006 г. – 4,6 %

- 2007 г. – 2,1 %
- 2008 г. – 2,5 %
- 2009 г. – 1,3 %
- 2010 г. – 1,7%
- 2011 г. – 1,3 %
- 2012г. – 1,4%

3.3 Рост объема рынка, %:

- 2005 г. – 258 %
- 2006 г. – 48 %
- 2007 г. – 14 %
- 2008 г. – -12,5 %
- 2009 г. – -91,9 %
- 2010 г. – 215,4%
- 2011 г. – 46,3%
- 2012г. – 8,5%

4. Остальное

4.1 Объем рынка, млрд. USD

- 2006 г. – 11,1 млрд. дол.
- 2007 г. – 30,6 млрд. дол.
- 2008 г. – 9,6 млрд. дол.
- 2009 г. – 8,08 млрд. дол.
- 2010 г. – 20,2 млрд. дол.
- 2011 г. – 36,7 млрд. дол.
- 2012г. - 35,1 млрд. дол.

4.2 Удельный вес в общем объеме лизингового рынка, %

- 2006 г. – 75,7 %
- 2007 г. – 78,6 %
- 2008 г. – 33,2 %
- 2009 г. – 81,6 %
- 2010 г. – 81,7%
- 2011 г. - 83%
- 2012г. - 78,9%

4.3 Рост объема рынка, %:

- 2006 г. – 73 %
- 2007 г. – 176 %
- 2008 г. – - 68,6 %
- 2009 г. – -15,8 %
- 2010 г. – 150,0%
- 2011 г. - 81,7%
- 2012г. - -4,4%

Источник: Эксперт РА

4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение

Основными факторами и условиями, которые могли бы положительно повлиять на деятельность лица, предоставившего обеспечение, являются факторы, характерные для рынка лизинга в целом:

- государственная поддержка малого и среднего бизнеса;
- государственная поддержка автомобильной отрасли в России;
- тенденции к техническому перевооружению, модернизации и обновлению основных фондов;

В условиях улучшения экономической ситуации в стране выше указанные факторы оказывают все большее влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение.

Существенные события /факторы, которые могут улучшить результаты деятельности лица, предоставившего обеспечение, вероятность и наступления, а также продолжительность их действия.

Основными факторами, которые позволяют улучшить результаты деятельности лица, предоставившего обеспечение, являются:

1. Сохранение стабильной макроэкономической ситуации в целом по стране;
2. Понижение ставок кредитования;

Действия, предпринимаемые лицом, предоставившем обеспечение, для эффективного использования данных факторов и условий в будущем:

Лицо, предоставившее обеспечение, использует оперативную информацию о состоянии рынка, изучает статистические и аналитические материалы, проводит диверсификацию рисков, оптимизирует бизнес-процессы, эффективно контролирует уровень затрат.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения лицом, предоставившем обеспечение, в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий:

Основным фактором, способным оказать негативное влияние на возможность получения лицом, предоставившем обеспечение, в будущем таких же или более высоких результатов, является ухудшение макроэкономического климата в Российской Федерации.

4.6.2. Конкуренты лица, предоставившего обеспечение

На сегодняшний день реально работающих лизинговых компаний на открытом рынке около 200, а участвующих во всероссийском рейтинге около 110. В качестве основных конкурентов лицо, предоставившее обеспечение, рассматривает только те компании, которые отвечают следующим критериям:

- Компания финансирует сегмент среднего и малого бизнеса;
- Компания специализируется на лизинге видов имущества, аналогичных тем, финансированием которых занимается лицо, предоставившее обеспечение.
- Компания имеет доступ к иностранным источникам финансирования.

Лицо, предоставившее обеспечение, видит свои конкурентные преимущества в следующем:

- Сплоченная и профессиональная команда;
- Прозрачная и понятная для наших партнеров и потенциальных клиентов схема работы;
- Сотрудничество с надежными и авторитетными поставщиками, банками.

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение, органов лица, предоставившего обеспечение, по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) лица, предоставившего обеспечение

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления лица, предоставившего обеспечение

Полное описание структуры органов управления лица, предоставившего обеспечение, и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) лица, предоставившего обеспечение:

Органами управления лица, предоставившего обеспечение, являются:

Общее собрание участников;
Совет директоров;
Генеральный директор.

В соответствии с Уставом лица, предоставившего обеспечение, к исключительной компетенции Общего собрания участников относится:

определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии Общества в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;
образование Совета директоров Общества, определение его количественного состава, избрание его членов и досрочное прекращение полномочий его членов;
утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;
утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);
принятие решения о размещении Общества облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

принятие решения о совершении Общества крупных сделок, размер которых превышает 50 (пятьдесят) процентов стоимости имущества Общества;

принятие решения о совершении Общества сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает 2 (два) процента стоимости имущества Общества;

принятие решения об увеличении Уставного капитала Общества за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общества;

принятие решения об увеличении Уставного капитала Общества за счет его имущества (собственных средств);

принятие решения об увеличении Уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов Участниками Общества;

принятие решения об уменьшении Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Общества в Уставном капитале Общества и путем погашения долей, принадлежащих Обществу;

принятие решений о продаже доли, принадлежащей Обществу, участникам Общества, в результате которой изменяются размеры долей его участников, продажа такой доли третьим лицам;

принятие решения о выплате кредиторам действительной стоимости доли (части доли) Участника Общества, на имущество которого обращается взыскание;

принятие решений о внесении вкладов в имущество Общества;

установление порядка проведения Общего собрания участников Общества;

принятие решений о создании филиалов и открытии представительств;

принятие решения о предоставлении Участнику (Участникам) Общества дополнительных прав и обязанностей, а также их прекращение или ограничение;

решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

К компетенции Совета директоров относится решение следующих вопросов:

подготовка, созыв и проведение общих собраний участников Общества;

образование исполнительных органов, досрочное прекращение их полномочий, установление размеров выплачиваемых им вознаграждений и компенсаций, а также инициирование вопроса о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации;

определение приоритетных направлений деятельности Общества и стратегии развития Общества, направленных на достижение коммерческих интересов;

принятие решений об участии Общества в реализации инвестиционных проектов, программ, как самостоятельно, так и совместно с третьими лицами;

одобрение количества и состава комитетов, образуемых из состава членов Совета Директоров и приглашенных экспертов;

одобрение административно-хозяйственных расходов Общества на единовременную сумму, превышающую 600 000 (Шестьсот тысяч) рублей;

принятие решений о приобретении или отчуждении Обществом недвижимого имущества вне зависимости от суммы сделки;

совершение Обществом крупных сделок в случае, если стоимость имущества, составляющего предмет сделки, составляет от 25 (Двадцати пяти) до 50 (Пятидесяти) процентов стоимости имущества Общества;

предварительное одобрение сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет сумму, превышающую 45 000 000 (Сорок пять миллионов) рублей, за исключением сделок, связанных с привлечением кредитов (займов, в том числе вексельных займов) и сделок, обеспечивающих исполнение обязательств по кредитам (займам, в том числе вексельным займам), а также за исключением сделок, указанных в п. 18.6.10 Устава;

предварительное одобрение нижеперечисленных сделок, совершаемых Обществом в отношении имущества, стоимость которого составляет сумму, превышающую 150 000 000 (Сто пятьдесят миллионов) рублей:

- сделок лизинга (финансовой аренды), аренды, продажи имущества в кредит;
- сделок по приобретению имущества для передачи его в лизинг, аренду, продажи имущества в кредит;
- сделок по обеспечению исполнения обязательств по указанным сделкам лизинга (финансовой аренды), аренды, продажи имущества в кредит;

а также нескольких взаимосвязанных сделок, указанных выше, связанных с приобретением, отчуждением, передачей в лизинг (финансовую аренду), аренду имущества;

совершение Обществом сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и при этом сумма сделки или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, не превышает 2 (двух) процентов стоимости имущества Общества;

принятие решений о создании юридических лиц, о приобретении Обществом акций или долей участия в других обществах и юридических лицах иных организационно-правовых форм, вне зависимости от

суммы сделки;
принятие решений о продаже, передаче в доверительное управление, передаче в залог либо иное отчуждение или обременение акций или долей участия в других обществах, принадлежащих Обществу, вне зависимости от суммы сделки;
принятие решения о выдвижении кандидатов в органы управления и контроля обществ, в которых Обществу принадлежат акции или доли. Решение тех же вопросов в некоммерческих и иных организациях, участником которых является Общество;
принятие решений о внесении вопросов в повестку дня, инициировании созыва внеочередных общих собраний акционеров (участников), а также осуществление всех иных прав Общества как акционера или участника тех обществ, в которых Обществу принадлежат акции или доли на праве собственности или на иных основаниях. Решение тех же вопросов в некоммерческих и иных организациях, участником которых является Общество;
принятие решения о выдаче доверенностей представителям Общества для определения порядка голосования ими на общих собраниях акционеров или участников в тех обществах, в которых Общества принадлежат акции или доли на праве собственности или на иных основаниях. Решение тех же вопросов в некоммерческих и иных организациях, участником которых является Общество;
принятие решений по всем вопросам компетенции акционера (участника), (включая вопросы реорганизации, ликвидации, внесения изменений в Устав, а также иным вопросам, отнесенным к компетенции высшего органа управления Уставом и действующим законодательством), в отношении юридических лиц, единственным акционером (участником) которых является Общество;
предварительное одобрение кандидатов на должность заместителей Генерального директора и иных директоров, непосредственно подчиненных Генеральному директору, а также предварительное одобрение расторжения трудовых договоров с ними;
одобрение годовых (ежеквартальных) бизнес-планов, бюджета и финансовых планов Общества, контроль за их исполнением;
рассмотрение результатов финансовой и операционной (текущей) деятельности Общества;
определение политики распределения чистой прибыли Общества;
принятие решения о премировании Генерального директора, заместителей Генерального директора и иных директоров, непосредственно подчиненных Генеральному директору, – персонально; утверждение бонусного пула для иных работников.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества осуществляет руководство текущей деятельностью, а также перспективных планов Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе:

представляет его интересы и совершает сделки;
обеспечивает выполнение текущих и перспективных планов Общества;
утверждает штатное расписание Общества по согласованию с Советом директоров Общества;
принимает на работу и увольняет с работы сотрудников Общества, за исключением заместителей Генерального директора, Финансового директора, Исполнительного директора, прием и увольнение которых осуществляется Генеральным директором по согласованию с Советом директоров Общества;
выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения, налагает взыскания;
осуществляет мероприятия по привлечению финансирования для ведения основной деятельности Общества;
осуществляет подготовку необходимых материалов и предложений для рассмотрения Советом директоров и обеспечивает исполнение принятых им решений;
осуществляет иные полномочия и решает иные вопросы, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества и Совета директоров Общества.

лицом, предоставившим обеспечение, утвержден (принят) кодекс корпоративного поведения либо иной аналогичный документ

Сведения о кодексе корпоративного поведения либо аналогичном документе:

Кодекс корпоративного поведения (управления) принят 28.05.2008 (Кодекс этики).

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение

ФИО: **Волков Михаил Юрьевич**

(председатель)

Год рождения: **1972**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
07.2004	07.2007	ООО "НАСТА"	Исполнительный Вице-Президент
08.2007	настоящее время	ООО "Компания "Базовый Элемент"	Управляющий директор Сектора "Финансовые услуги"
12.2007	настоящее время	НПФ "ПФ "Ингосстрах"	Член Совета Фонда
09.2008	настоящее время	АСК "ИНГО Украина"	Член Наблюдательного совета
11.2009	настоящее время	ООО "Элемент Лизинг"	Председатель Совета директоров
03.2010	настоящее время	НПФ "Социум"	Заместитель председателя Совета Фонда
04.2010	настоящее время	ООО "Клиника ЛМС"	Член Совета директоров
04.2011	настоящее время	АСК "ИНГО Украина ЖИЗНЬ"	Член Наблюдательного совета
05.2011	настоящее время	ОСАО "Ингосстрах"	Член Совета директоров
05.2011	настоящее время	ООО "СК "Ингосстрах-Жизнь"	Член Совета директоров
05.2011	настоящее время	ООО "СК "Ингосстрах-М"	Член Совета директоров
06.2011	настоящее время	СЗАО "ИНГО-УЗБЕКИСТАН"	Член Наблюдательного совета
06.2011	настоящее время	ОАО УК "Ингосстрах-Инвестиции"	Член Совета директоров
06.2011	настоящее время	ОАО "ЧСК"	Член Совета директоров
10.2011	настоящее время	КОО "Кредит Банк" (Монголия)	Председатель Совета представителей
11.2011	настоящее время	ООО "С.А. Консалт" (бывш. ООО "С.А. Лизинг")	Председатель Совета директоров
04.2012	настоящее время	АКБ "СОЮЗ" (ОАО)	Член Наблюдательного совета

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо по указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Горхэм Джеймс Хью**

Год рождения: **1968**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
11.2004	10.2008	ООО "С.А. Консалт" (бывш. ООО "С.А. Лизинг")	Генеральный директор
12.2004	настоящее время	ООО "Элемент Лизинг"	Член Совета директоров
09.2005	03.2013	ООО "Элемент Лизинг"	Генеральный директор
09.2005	10.2012	ООО "Элемент Финанс" (бывш. ООО "ЛК "Эдемент Финанс")	Генеральный директор
11.2011	настоящее время	ООО "С.А. Консалт" (бывш. ООО "С.А. Лизинг")	Член Совета директоров
03.2013	настоящее время	ООО "Элемент Лизинг"	Президент

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо по указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Мелехов Александр Юрьевич**

Год рождения: **1977**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

01.2005	настоящее время	ООО "Компания "Базовый Элемент"	Ведущий аналитик Управляющей дирекции "Финансовые услуги"
07.2007	настоящее время	КОО "Кредит Банк" (Монголия)	Член Совета представителей
11.2009	07.2011	НПФ "Социум"	Член Совета директоров
11.2009	настоящее время	ЗАО "ИнВест-Полис"	Председатель Совета директоров
03.2011	07.2012	КОО "Кредит Банк" (Монголия)	Исполнительный директор
01.2012	настоящее время	ООО "ДОМ ИНГО II"	Член Совета директоров
06.2012	настоящее время	ООО "Элемент Лизинг"	Член Совета директоров
06.2012	настоящее время	ООО "С.А. Консалт" (бывш. ООО "С.А. Лизинг")	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе лица, предоставившего обеспечение

ФИО: *Писаренко Андрей Витальевич*

Год рождения: *1970*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.2005	настоящее время	ООО "Элемент Лизинг"	Коммерческий директор
09.2005	10.2012	ООО "Элемент Финанс" (бывш. ООО "ЛК "Элемент Финанс")	Коммерческий директор (по совместительству)
03.2009	02.2010	ООО "Элемент Лизинг"	Член Совета директоров
05.2011	05.2011	ООО "С.А. Консалт" (бывш. ООО "С.А. Лизинг")	Коммерческий директор (по совместительству)
06.2011	настоящее время	ООО "С.А. Консалт" (бывш. ООО "С.А. Лизинг")	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента. *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления лица, предоставившего обеспечение

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления лица, предоставившего обеспечение). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2012	2013, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Вознаграждения членам Совета директоров в текущем финансовом году не выплачивались.

Соглашения относительно указанных выплат в текущем финансовом году не заключались.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение, а также об изменении численности сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2012	2013, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	9	8
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	4 763 396	558 014
Выплаты социального характера работников за отчетный период	56 402	13 879

Сотрудником, оказывающим существенное влияние на финансово – хозяйственную деятельность лица, предоставившего обеспечения (ключевым сотрудником), является Генеральный директор – Писаренко Андрей Витальевич.

Сотрудниками (работниками) лица, предоставившего обеспечения, профсоюзный орган не создавался.

5.8. Сведения о любых обязательствах лица, предоставившего обеспечение, перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале лица, предоставившего обеспечение

VI. Сведения об участниках (акционерах) лица, предоставившего обеспечение, и о совершенных лицом, предоставившим обеспечение, сделках, в совершении которых имела заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение

Общее количество участников лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного квартала: **2**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) лица, предоставившего обеспечение, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) лица, предоставившего обеспечение, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: **Компания с ограниченной ответственностью "НЕПИА ИНДАСТРИЗ ЛИМИТЕД" (NEPIA INDUSTRIES LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: **НЕПИА ИНДАСТРИЗ ЛИМИТЕД (NEPIA INDUSTRIES LIMITED)**

Место нахождения

1066 Kınpr, Никосия (Nicosia), Фемистокли Дерви (Themistokli Dervi) 12 kopr. ПАЛЕ Д'ИВУАР (PALAIS D'IVOIRE)

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Лица, контролирующие участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение

Информация об указанных лицах лицу, предоставившему обеспечение, не предоставлена

(отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Информация об указанных лицах лицу, предоставившему обеспечение, не предоставлена (отсутствует)

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) лица, предоставившего обеспечение, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций **Указанных лиц нет**

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении лицом, предоставившим обеспечение, - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции') **Указанное право не предусмотрено**

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) лица, предоставившего обеспечение

Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале лица, предоставившего обеспечение, нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала лица, предоставившего обеспечение, а для лиц, предоставивших обеспечение, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение: **28.04.2012**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Место нахождения: **Фемистокли Дерви, 12, ПАЛЕД'ИВУАР, 2-ой этаж, Никосия 1066, Кипр (Themistokli Dervi, 12, PALAIS D'IVOIRE, 2d floor P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение: **15.06.2012**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Место нахождения: **Фемистокли Дерви, 12, ПАЛЕД'ИВУАР, 2-ой этаж, Никосия 1066, Кипр**

(Themistokli Dervi, 12, PALAIS D'IVOIRE, 2d floor P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение: **24.07.2012**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Место нахождения: **Фемистокли Дерви, 12, ПАЛЕД'ИВУАР, 2-ой этаж, Никосия 1066, Кипр (Themistokli Dervi, 12, PALAIS D'IVOIRE, 2d floor P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение: **22.11.2012**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Место нахождения: **Фемистокли Дерви, 12, ПАЛЕД'ИВУАР, 2-ой этаж, Никосия 1066, Кипр (Themistokli Dervi, 12, PALAIS D'IVOIRE, 2d floor P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение: **29.11.2012**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Место нахождения: **Фемистокли Дерви, 12, ПАЛЕД'ИВУАР, 2-ой этаж, Никосия 1066, Кипр (Themistokli Dervi, 12, PALAIS D'IVOIRE, 2d floor P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение: **23.01.2013**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Место нахождения: **Фемистокли Дерви, 12, ПАЛЕД'ИВУАР, 2-ой этаж, Никосия 1066, Кипр (Themistokli Dervi, 12, PALAIS D'IVOIRE, 2d floor P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение: **28.02.2013**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NEPIA INDUSTRIES LIMITED**

Место нахождения: **Фемистокли Дерви, 12, ПАЛЕД'ИВУАР, 2-ой этаж, Никосия 1066, Кипр (Themistokli Dervi, 12, PALAIS D'IVOIRE, 2d floor P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

Дополнительная информация:

Участником лица, предоставившего обеспечение, владеющим 0,08 % его уставного капитала, имеющим право на участие в каждом общем собрании участников лица, предоставившего обеспечение, проведенном за последний завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний, является Закрытое акционерное общество "Система", сокращенное наименование - ЗАО "Система", место нахождения - 119049, г.Москва, Спасоаликовский переулок, д.6, ИНН 77143308749, ОГРН 1037714030750

6.6. Сведения о совершенных лицом, предоставившим обеспечение, сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2012 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	267 648
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	267 648
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	267 648
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Компания с ограниченной ответственностью "НЕПИА ИНДАСТРИЗ ЛИМИТЕД" (NEPIA INDUSTRIES LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: **НЕПИА ИНДАСТРИЗ ЛИМИТЕД (NEPIA INDUSTRIES LIMITED)**

Место нахождения: **1066 Кипр, Никосия (Nicosia), Темистокли Дерви (Themistokli Dervi) 12**

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: **238 138**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

зadolженность не является просроченной

Дебитор является аффилированным лицом лица, предоставившего обеспечение: **Да**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **0**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	265 818
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	265 818
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	265 818
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Компания с ограниченной ответственностью "НЕПИА ИНДАСТРИЗ ЛИМИТЕД" (NEPIA INDUSTRIES LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: **НЕПИА ИНДАСТРИЗ ЛИМИТЕД (NEPIA INDUSTRIES LIMITED)**

Место нахождения: **1066 Kınp, Никосия (Nicosia), Темистокли Дерви (Themistokli Dervi) 12**

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: **238 138**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

зadolженность не является просроченной

Дебитор является аффилированным лицом лица, предоставившего обеспечение: **Да**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **0**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.92**

VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение, и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение

2012

Бухгалтерский баланс на 31.12.2012

		Форма № 1 по ОКУД	Коды
		Дата	31.12.2012
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс"		по ОКПО	18988176
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710311726
Вид деятельности:		по ОКВЭД	65.21
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	65 / 34
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2			

Пояснения	АКТИВ	Код строк и	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
5200	Основные средства	1130	15	18	20
5220	Доходные вложения в материальные ценности	1140	23 805	18 185	15 454
5311	Финансовые вложения	1150	0	0	49 525
	Отложенные налоговые активы	1160	11 314	2 466	1 704
	Прочие внеоборотные активы	1170	6 605	23 619	15 553
	ИТОГО по разделу I	1100	41 739	44 288	82 256
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	31 586	39 541	60 140
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	64	64	2 330
5510	Дебиторская задолженность	1230	267 648	347 868	352 741
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 117	29 653	101 210
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	507	723	545
	Прочие оборотные активы	1260	5 111	6 883	7 758
	ИТОГО по разделу II	1200	307 033	424 732	524 724
	БАЛАНС (актив)	1600	348 772	469 020	606 980

Пояснения	ПАССИВ	Код строк и	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	365 026	365 026	365 026
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-85 456	-43 723	-39 435
	ИТОГО по разделу III	1300	279 570	321 303	325 591
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5551	Заемные средства	1410	13 978	4 072	170 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	13 978	4 072	170 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5564	Заемные средства	1510	22 611	96 460	76 072
5561	Кредиторская задолженность	1520	32 538	47 185	35 317
	Доходы будущих периодов	1530			
5700	Оценочные обязательства	1540	49	0	0
	Прочие обязательства	1550	26	0	0
	ИТОГО по разделу V	1500	55 224	143 645	111 389
	БАЛАНС (пассив)	1700	348 772	469 020	606 980

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2	Форма № 2 по ОКУД	Коды
	Дата	0710002
	по ОКПО	31.12.2012
	ИНН	18988176
	по ОКВЭД	7710311726
	по ОКОПФ / ОКФС	65.21
	по ОКЕИ	65 / 34
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес. 2012 г.	За 12 мес. 2011 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	123 309	141 086
5610	Себестоимость продаж	2120	-105 487	-117 108
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 822	23 978
5650	Коммерческие расходы	2210	-785	-1 160
5630	Управленческие расходы	2220	-6 106	-8 346
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 931	14 472
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	1 593	6 796
	Проценты к уплате	2330	-9 152	-23 332
	Прочие доходы	2340	19 077	26 835
	Прочие расходы	2350	-72 092	-29 844
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-49 643	-5 073
	Текущий налог на прибыль	2410	0	0
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 095	252
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8 848	763
	Прочее	2460	-938	22
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-41 733	-4 288
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-41 733	-4 288
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Отчет об изменениях капитала
за 2012 г.**

		Форма № 3 по ОКУД	Коды
		Дата	0710003
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс"		по ОКПО	31.12.2012
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	18988176
Вид деятельности:		по ОКВЭД	7710311726
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	65.21
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	65 / 34
Местонахождение (адрес): 129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2			384

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	365 026				-39 435	325 591
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211						
переоценка имущества	3212						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220					-4 288	-4 288
в том числе:							
убыток	3221					-4 288	-4 288
переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223						

уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227						
Изменение добавочного капитала	3230						
Изменение резервного капитала	3240						
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	365 026				-43 723	321 303
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311						
переоценка имущества	3312						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313						
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320					-41 733	-41 733
в том числе:							
убыток	3321					-41 733	-41 733
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327						
Изменение добавочного капитала	3330						
Изменение резервного капитала	3340						
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	365 026				-85 456	279 570

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
			Изменения капитала за 2011 г.		
Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2010 г.	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	На 31.12.2011 г.
1	2	3	4	5	6
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				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	279 570	321 303	325 591

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2	Форма № 4 по ОКУД	Коды 0710004
	Дата	31.12.2012
	по ОКПО	18988176
	ИНН	7710311726
	по ОКВЭД	65.21
	по ОКОПФ / ОКФС	65 / 34
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2012 г.	За 12 мес.2011 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	113 804	99 735
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	113 159	94 341
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
Прочие поступления	4119	645	5 394
Платежи - всего	4120	-70 860	-43 839
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-54 236	-4 514
в связи с оплатой труда работников	4122	-4 307	-5 047
процентов по долговым обязательствам	4123	-9 093	-31 084
налога на прибыль организаций	4124		
прочие платежи	4125	-3 224	-3 194
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	42 944	55 896
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	53 948	218 413
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 743	57 472
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	27 000	105 232

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	21 205	55 073
прочие поступления	4219	0	636
Платежи - всего	4220	-33 165	-136 601
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-33 165	-103 267
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	-33 000
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229	0	-334
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	20 783	81 812
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 673	10 053
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 673	10 053
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	-69 617	-147 255
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-69 617	-147 255
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-63 944	-137 202
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-217	506
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	723	545
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	506	723
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	-328

Приложение к бухгалтерскому балансу
2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2012 г.	2 025	(2 007)	-	-	-	(2)	-	-	2 025	(2 010)
	5210	за 2011 г.	2 025	(2 005)	-	-	-	(2)	-	-	2 025	(2 007)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2012 г.	1 792	(1 774)	-	-	-	(2)	-	-	1 792	(1 776)
	5211	за 2011 г.	1 792	(1 772)	-	-	-	(2)	-	-	1 792	(1 774)
Другие виды основных средств	5202	за 2012 г.	233	(233)	-	-	-	-	-	-	233	(233)
	5212	за 2011 г.	233	(233)	-	-	-	-	-	-	233	(233)
Транспортные средства	5203	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2012 г.	111 012	(92 827)	17 678	(54 500)	52 249	(9 808)	-	-	74 190	(50 385)
	5230	за 2011 г.	154 042	(138 588)	16 609	(59 639)	58 942	(13 181)	-	-	111 012	(92 827)
в том числе: Имущество для передачи в лизинг	5221	за 2012 г.	111 012	(92 827)	17 678	(54 500)	52 249	(9 808)	-	-	74 190	(50 385)
	5231	за 2011 г.	154 042	(138 588)	16 609	(59 639)	58 942	(13 181)	-	-	111 012	(92 827)

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 2012 г.	8 169	-	-	(8 169)	-
	5250	за 2011 г.	-	8 169	-	-	8 169
в том числе: Четырехкрасочная офсетная печатная машина (передана на баланс лизингополучателя)	5241	за 2012 г.	8 169	-	-	(8 169)	-
	5251	за 2011 г.	-	8 169	-	-	8 169

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

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
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	-	-

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 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2011 г.	49 525	-	-	(49 525)	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	5302	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2011 г.	49 525	-	-	(49 525)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2012 г.	29 653	-	-	(27 536)	-	-	-	2 117	-
	5315	за 2011 г.	101 210	-	-	(71 557)	-	-	-	29 653	-
в том числе: Займы	5306	за 2012 г.	29 653	-	-	(27 536)	-	-	-	2 117	-
	5316	за 2011 г.	61 310	-	-	(31 657)	-	-	-	29 653	-
Депозитные вклады	5307	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2011 г.	39 900	-	-	(39 900)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2012 г.	29 653	-	-	(27 536)	-	-	-	2 117	-
	5310	за 2011 г.	150 735	-	-	(121 082)	-	-	-	29 653	-

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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2012 г.	39 541	-	81 561	(89 516)	-	-	X	31 586	-
	5420	за 2011 г.	60 140	-	95 661	(116 260)	-	-	X	39 541	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2012 г.	11 700	-	51 951	(55 289)	-	-	-	8 362	-
	5423	за 2011 г.	23 523	-	47 977	(59 800)	-	-	-	11 700	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2012 г.	27 841	-	29 610	(34 227)	-	-	-	23 224	-
	5427	за 2011 г.	36 617	-	47 684	(56 460)	-	-	-	27 841	-
	5408	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2011 г.	8 068	-	-	-	-	-	-	(8 068)	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2011 г.	8 068	-	-	-	-	-	-	(8 068)	-	-
	5505	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2012 г.	349 973	(2 105)	196 413	260	(227 326)	(42 360)	-	-	274 854	(7 206)
	5530	за 2011 г.	344 673	-	242 169	-	(234 051)	(2 818)	-	-	349 973	(2 105)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2012 г.	71 356	(2 105)	156 061	260	(154 335)	(42 307)	-	-	28 930	(7 127)
	5531	за 2011 г.	81 315	-	176 048	-	(183 601)	(2 406)	-	-	71 356	(2 105)
Авансы выданные	5512	за 2012 г.	10 013	-	2 540	-	(12 277)	-	-	-	276	(3)
	5532	за 2011 г.	702	-	36 174	-	(26 469)	(394)	-	-	10 013	-
Прочая	5513	за 2012 г.	268 603	-	37 812	-	(60 714)	(53)	-	-	245 648	(76)
	5533	за 2011 г.	262 655	-	29 947	-	(23 981)	(18)	-	-	268 603	-
	5514	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2012 г.	349 973	(2 105)	196 413	260	(227 326)	(42 360)	-	X	274 854	(7 206)
	5520	за 2011 г.	352 741	-	242 169	-	(234 051)	(2 818)	-	X	349 973	(2 105)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7 206	-	2 105	-	81 727	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	7 127	-	2 105	-	81 315	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3	-	-	-	394	-
прочая	5543	76	-	-	-	18	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2012 г.	4 072	9 906	364	-	(364)	-	13 978
	5571	за 2011 г.	170 000	4 072	-	(77 585)	-	(92 415)	4 072
в том числе: кредиты	5552	за 2012 г.	4 072	9 906	364	-	(364)	-	13 978
	5572	за 2011 г.	170 000	4 072	-	(77 585)	-	(92 415)	4 072
займы	5553	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2012 г.	143 645	230 789	8 735	(319 285)	(8 735)	-	55 149
	5580	за 2011 г.	111 389	372 149	2 632	(335 217)	(7 308)	-	143 645
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2012 г.	33 102	110 146	-	(113 385)	-	-	29 863
	5581	за 2011 г.	14 201	141 758	-	(122 857)	-	-	33 102
авансы полученные	5562	за 2012 г.	12 555	65 217	-	(76 573)	-	-	1 199

	5582	за 2011 г.	18 806	89 053	-	(87 998)	(7 306)	-	12 555
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2012 г.	1 390	49 753	-	(49 667)	-	-	1 476
	5583	за 2011 г.	2 308	42 227	-	(43 145)	-	-	1 390
кредиты	5564	за 2012 г.	96 460	5 673	8 735	(79 522)	(8 735)	-	22 611
	5584	за 2011 г.	-	98 396	-	(1 936)	-	-	96 460
займы	5565	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2011 г.	76 072	-	2 632	(78 704)	-	-	-
прочая	5566	за 2012 г.	138	-	-	(138)	-	-	-
	5586	за 2011 г.	2	715	-	(577)	(2)	-	138
	5567	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2012 г.	147 717	240 695	9 099	(319 285)	(9 099)	X	69 127
	5570	за 2011 г.	281 389	376 221	2 632	(412 802)	(7 308)	X	147 717

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590	-	-	66 355
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	66 353
Прочие	5593	-	-	2

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Материальные затраты	5610	93 757	105 999
Расходы на оплату труда	5620	4 767	5 999
Отчисления на социальные нужды	5630	476	603
Амортизация	5640	9 643	11 111
Прочие затраты	5650	3 735	2 902
Итого по элементам	5660	112 378	126 614
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	13 792	8 969
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	126 170	135 583

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	539	(490)	-	49
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	-	539	(490)	-	49

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	75 971	599 853	741 825
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	4 985	9 291	9 125
Поручительства	5802	70 986	590 562	732 700
Выданные - всего	5810	17 246	436 226	1 098 209
в том числе:				
Основные средства, переданные в залог	5811	15 950	12 199	394 225
Поручительства выданные	5812	1 296	418 322	703 984
Прочие	5813	-	5 705	-

**Отчет о целевом использовании средств
за 2012 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2	Форма № 6 по ОКУД	Коды
	Дата	0710006
	по ОКПО	31.12.2012
	ИНН	18988176
	по ОКВЭД	7710311726
	по ОКФС / ОКФС	65.21
	по ОКЕИ	65 / 34
		384

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2012 г.	За 12 мес.2011 г.
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100		
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310		
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311		
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
иные мероприятия	6313		
Расходы на содержание аппарата управления	6320		
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
ремонт основных средств и иного имущества	6325		
прочие	6326		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
Прочие	6350		
Всего использовано средств	6300		
Остаток средств на конец отчетного года	6400		

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 год
ПО ООО «ЭЛЕМЕНТ ФИНАНС»**

Настоящий бухгалтерский баланс Общества сформирован в соответствии с действующим в Российской Федерации порядком составления бухгалтерской отчетности на основании Положений по бухгалтерскому учету, Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и прочих нормативных документов.

Общие сведения об организации

ООО «Элемент Финанс» ИНН/КПП 7710311726/770201001 зарегистрирована в Инспекции ФНС РФ № 02 по ЦАО г. Москвы. Наименование организации было изменено Решением участников и зарегистрировано 30.01.2013 г. Новое наименование - ООО «Элемент Финанс». Прежнее наименование ООО «Лизинговая Компания «Элемент Финанс».

В 2012 г. произошла смена директора Решением участников Общества. 01.11.2012 г. новым директором назначен Писаренко А. В.

Адрес местонахождения организации:

129090, г. Москва, пер. Васнецова, д. 9, стр. 2 (юридический),

115114, г. Москва, 1-й Кожевнический пер., д. 6, стр.1 (фактический).

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных Учредителями (участниками) общества. Учредителями ООО «Элемент Финанс» являются:

ЗАО "Система" (ИНН 7714308749), доля в уставном капитале – 0,08 %, что составляет 305 027,00 (Триста пять тысяч двадцать семь рублей).

Компания с ограниченной ответственностью «Непия Индастриз Лимитед» (Компания "Nepia Industries Limited"), учрежденная в соответствии законодательством Республики Кипр, доля в уставном капитале – 99,92%, что составляет 364 721 261,00 (Триста шестьдесят четыре миллиона семьсот двадцать одна тысяча двести шестьдесят один рубль).

Основным видом деятельности в 2012 г. являлась финансовая аренда (лизинг) различных видов оборудования и транспортных средств. Объем лизинговых сделок по сравнению с 2011 г. уменьшился.

Средняя численность работающих за отчетный период составляет 13 человек. Численность работающих на 31.12.12 г. составила 11 человек. В организации работает 3 основных сотрудников и 8 сотрудников совместителей. За время подготовки отчетности двое сотрудников-совместителей были уволены, поэтому по состоянию на 28.02.13 г. в организации работает 3 основных сотрудников и 6 совместителей.

В 2012 года, как и в предыдущих годах у Общества действовал Санкт-Петербургский филиал ИНН 7710311726/ КПП 781402001, выделенный на отдельный баланс и находящийся по адресу 197342, г. Санкт-Петербург, ул. Сердобольская, д. 64, лит. К.

Внеочередным собранием участников от 28.02.2013 г. была принята новая редакция Положения о филиале, согласно которому филиал не имеет отдельного бухгалтерского баланса. В 1 кв. 2013 г. произойдет снятие с учета филиала в отделениях Пенсионного Фонда и Фонда социального страхования в г. Санкт-Петербурге, заработная плата и взносы будут начисляться централизованно в г. Москве. В МИФНС № 26 по г. Санкт-Петербургу, по месту учета филиала, будут предоставляться налоговая декларация по налогу на прибыль и ежегодный отчет по НДС.

Расчетный счет филиала в АКБ «Союз» (ОАО) в г. Санкт-Петербурге был закрыт в 1 кв. 2013 г.

1. Учетная политика организации на 2012 г.

Согласно приказа № 1 от 31.12.06 г. организацией избраны следующие способы ведения бухгалтерского и налогового учета, которые могут существенно повлиять на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности:

- признание доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления - по мере оказания услуг и предъявления заказчиком расчетных документов; (услуги по операциям лизинга начисляются на последнее число каждого месяца по графику лизинговых платежей, который является приложением к договору лизинга)
- применение в налоговом учете коэффициентов ускорения амортизации по имуществу, переданному в лизинг по доходным вложениям, входящим в амортизационную группу выше третьей.
- отражение на балансе затрат на предмет лизинга с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» при передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя и одновременным его списанием с баланса Общества.

С 2012 г. были внесены следующие дополнения и изменения с Учетную политику:

1. Внести изменение в рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.00 № 94н) (Приложение 1).

2. Внести следующие изменения в Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Элемент Финанс»:

Пункт 9 изложить в следующей редакции:

9.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность организации, возникшая вследствие прошлых событий и исполнения которых организация не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод организации; величина оценочного обязательства может быть оценена (ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете при соблюдении указанных условий может быть создано оценочное обязательство по оплате отпусков. Для расчета величины оценочного обязательства по оплате отпусков применяется метод, предусмотренный ст.324.1 Налогового Кодекса РФ. Расчет (смета) составляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет производится ежегодно на последний день года, процент отчислений в резерв по оплате отпусков утверждается Приказом.

3 . Внести следующее изменение в Положения об учетной политике для целей налогообложения ООО «Элемент Финанс», изложив его в следующей редакции:

Дополнить п. 2.14 следующим: «Резервы по сомнительным долгам, предстоящим расходам и платежам не создаются».

Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ст.324.1 Налогового Кодекса РФ. На последний день года составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков. Расчет составляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков утверждается Приказом.

Расходами на оплату труда являются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, участвующие в расчете среднего заработка (ст. 139 ТК РФ).

Отчисления в резерв на оплату отпусков включаются в состав расходов на оплату труда (п. 24 ст. 255 НК РФ). Такие отчисления признаются в расходах ежемесячно (п. 4 ст. 272 НК РФ).

2. Учет хозяйственных операций

Активы учтены и оценены в отчетности по фактическим затратам.

Операции по основному виду деятельности, а именно лизинговые платежи отражаются следующим образом. Начисление лизингового платежа в бухгалтерском учете производится в сумме, определенной графиком «Начисления лизинговых платежей», согласованном сторонами. По условиям договора финансовой аренды (лизинга) стороны могут договориться о внесении лизинговых платежей до начала очередного периода пользования предметом лизинга (месяца, квартала и т.д.), т.е. авансом (п. 2 ст. 28 Федерального закона N 164-ФЗ). Полученная предоплата (аванс) доходом лизингодателя не признается и отражается в составе кредиторской задолженности (п. п. 3, 12 ПБУ 9/99). Расчеты по договору финансовой аренды (лизинга) отражаются на счетах бухгалтерского учета в сумме фактически полученной оплаты. Платежи, полученные в качестве аванса или текущего лизингового платежа, зачитываются на момент начисления лизинговых платежей, начиная с первых по времени поступления.

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

В Бухгалтерском балансе суммы полученных авансов покупателей выделены в отдельную строку 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Расшифровка движения расчетов с покупателями и заказчиками, а также авансы полученные от покупателей и заказчиков, представлены в Пояснениях таблиц 5.1 и 5.3

В составе **Основных средств** отражены оборудование, хозяйственный инвентарь со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Имущество, стоимость которого не превышает 40 000 руб., относится на счета затрат по мере передачи в эксплуатацию. Покупки новых основных средств в 2012 г. не производилось.

Расшифровка наличия и движения основных средств дана в Пояснении таблица № 2.1

Доходные вложения в материальные ценности. В составе доходных вложений в материальные ценности отражены машины, оборудование, транспортные средства со сроком службы более 12 месяцев, переданные в финансовую аренду (лизинг) и учитываемые в соответствии с условиями договора лизинга на балансе лизингодателя. Объекты приняты к учету по фактическим затратам на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Переоценка доходных вложений в материальные ценности не производится.

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 (Пост. Правительства от 01.01.02 №1).

Амортизация доходных вложений начисляется линейным методом и начисляется отдельно от основных средств, на счете 02.02.

Учитывая мнение Министерства Финансов РФ, что норма амортизации определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не изменяется в течение всего срока амортизации, высказанного в Письме от 09.10.2008 №1 03-03- 06/1/573, пересмотр срока полезного использования для целей исчисления налога на прибыль по имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.2010г., не производится.

Доходные вложения в материальные ценности, учитываемые в соответствии с условиями договора лизинга на балансе лизингополучателя, отражаются по первоначальной стоимости на забалансовом счете 011. При возврате имущества для выкупа по окончании срока лизинга или при изъятии имущества при расторжении договора, суммы списываются со счета 011.

В балансе на 31.12.2012 г. в составе прочих вне оборотных активов в графе данных на 31.12.2011 г. по стр. 1190 (в балансе на 31.12.2011 г. данные отражались по строке с номером 1170) в сумме 8 169 тыс. руб. отражена приобретенная для передачи в лизинг четырех красочная офсетная печатная машина Printmaster, передача в лизинг и ввод в эксплуатацию которой состоялся в феврале 2012 года, так как данное оборудование требовало монтажа. Информация также отражена в табличных пояснениях в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В 4 кв. 2012 г. произошло списание лизингового имущества (а именно доходных вложений в материальные ценности). Необходимость списания возникла, в связи с истечением срока давности по лизинговому имуществу, которое не было оформлено договорами выкупа более 3-х лет назад. Расчеты с лизингополучателями по договорам лизинга произведены, комиссии и суммы выкупа также оплачены. Имущество, учитывалось на балансе Общества на счете 03 и являлось полностью с амортизированным, поэтому данная операция не повлияла на финансовый результат. Общая сумма, списанная с дебета счета 03 и с кредита счета 02 составила 43 930 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения доходных вложений дана в Пояснении таблицы № 2.1 и 2.2.

Товары, приобретаемые для реализации, учитываются по цене их приобретения на балансовом счете 41 «Товары» без использования счета 42 "Торговая наценка".

При выбытии товаров их оценка производится по себестоимости единицы товара. 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» и общая стоимость такого имущества составляет 22 % от суммы остатка по всем товарам.

Расшифровка наличия и движения товаров дана в Пояснении № 4.1 «Запасы».

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», которые ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж (Дебет 90) отчетного периода.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи, инвестиционные затраты в виде стоимости предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя по условиям договора лизинга, лицензии на программные продукты и другие) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению в том периоде, к которому относятся. При невозможности определить долю расходов, подлежащих списанию на расходы в отчетном периоде, списание производится равными долями в течение периода, к которому данные расходы относятся.

Списание инвестиционных расходов на приобретение предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателя производится пропорционально лизинговым платежам начисленным.

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

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ, начиная с отчетности за 2012 г. Обществом страховые платежи исключены из строки 12102 и перенесены в строку 12308 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», как авансы за услуги по страхованию.

Все остатки по счету «Расходы будущих периодов» в Балансе разделены по четырем группам, соответственно по четырем строкам баланса.

В составе Внеоборотных активов стр. 11901 – инвестиционные затраты на приобретение предмета лизинга со сроком списания более 1 года в сумме 6 605 тыс. руб., в составе Запасов стр. 12102 – инвестиционные затраты на приобретение предмета лизинга со сроком списания менее 1 года в сумме 23 224 тыс. руб. Данное распределение достаточно условно, потому что договором финансовой аренды (лизинга) предусмотрена возможность досрочного расторжения договора лизинга как по соглашению сторон, так и в одностороннем порядке лизингодателем в случае допущения лизингополучателем просрочки платежей.

В составе прочей дебиторской задолженности – страховые платежи (страхование лизингового имущества) по стр. 12308 в сумме 128 тыс. руб., в составе Прочих оборотных активов по стр. 12605- 14 тыс. руб. Расходы на лицензии программных продуктов и прочие подобные затраты.

Расшифровка наличия и движения расходов будущих периодов дана в Пояснении № 4, № 5.

Финансовые вложения и заемные обязательства.

В составе финансовых вложений отражаются займы, предоставленные другим организациям. Доходы по финансовым вложениям в виде процентов к получению отражены в составе дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе заемные обязательства и финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок погашения не превышает 12 месяцев, начиная с 365 дня задолженности числится в составе долгосрочных.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений дана в Пояснении № 3 и а также развернутые пояснения указаны ниже.

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).

В составе прочих доходов Общества признаны проценты по заемным средствам – по мере начисления в соответствии с договорами займа, депозита, банковского счета, а также проценты по векселям выданным.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применен официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного периода, отнесены на счета прибылей и убытков.

Налог на добавленную стоимость.

На конец 2012 г. в Балансе отражена сумма НДС, не предъявленная в зачет в сумме 64 тыс. рублей. Данная сумма отложенного НДС сформировалась в 2010 г., но ввиду отсутствия счетов-фактур не была предъявлена к зачету. Сумма подлежит списанию по истечении 3-летнего срока давности в 2013 г.

Резерв по сомнительным долгам.

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2012г. суммы дебиторской задолженности по строкам 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 12308 «Разные дебиторы, кредиторы», 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. В Пояснении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» указаны обособленно сумма дебиторской задолженности и сумма резерва по сомнительным долгам.

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

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основе результатов проведенной на отчетную дату инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками по договорам, выраженным в рублях, долг по которым не переоценивается в бухгалтерском учете. Начиная с 31.12.2011г. Обществом был сформирован резерв по сомнительным долгам, выраженным в условных единицах. Переоценка дебиторской задолженности и начисленного резерва в бухгалтерском учете производится в соответствии с требованиями п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не только на дату совершения соответствующей операции, но и на каждую отчетную дату. В налоговом учете суммовые разницы подлежат признанию исключительно на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары, без переоценки таких требований на отчетную дату (п. 7 ст. 271, п. 9 ст. 272 Налогового Кодекса РФ).

На дату 31.12.2012 г. был создан резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в сумме 7 206 тысяч рублей. В связи с созданием резерва только в бухгалтерском учете было сформировано постоянное налоговое обязательство в сумме 1 441 тыс. руб.

За счет резерва, созданного на конец 2011 г. в сумме 2 105 тыс. руб. была списана дебиторская задолженность в 2012 г., по различным основаниям:

- в связи с истечением срока давности, в связи с получением сведений о банкротстве клиента и о ликвидации организации, а также в связи с получением Решения об окончании исполнительного производства. В налоговом учете данная сумма списана как дебиторская задолженность, в связи с наступлением основания для списания.

В отношении следующих дебиторов сумма задолженности требует пояснений, т.к. необходимость создания резерва по этим суммам может возникнуть в 2013 г. при оценке новых обстоятельств возникновения долга:

- ООО «Солпринт» - долг в сумме 2 971 тыс. руб. (иск к поручителю Маликову А. Ф.)
- ООО «Сочи Вант Строй» - долг в сумме 5 779 тыс. руб. (сумма подлежит взысканию с поручителя Чабанова В. В.)
- Хабибуллин Р. Р. - долг в сумме 479 тыс. руб. (иск к Поручителям на взыскание задолженности солидарно).

Оценочный резерв на оплату отпусков.

Создание резерва по отпускам организацией производилось с 01.01.2012 г. (Пояснения таблица №7 «Оценочные обязательства»). Последствия соответствующих изменений учетной политики отражены в Бухгалтерском балансе перспективно. Сумма отчислений в резерв на 2012 г. определена с учетом данных – планируемое количество дней отпуска сотрудников в 2012 г., средний заработок, сумма отпускных. Резерв составляет 8,6 %. По результатам инвентаризации отчислений в резерв в течении года, выплаченных сумм отпускных и взносов в фонды, а также оставшихся неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31.12.12 г., была до начислена сумма резерва и остаток резерва, перенесенного на следующий 2013 г. составил 49 тыс. руб.

Определен резерв на 2013 г. из расчета предполагаемых сумм отпускных. Резерв составил 7,3%.

Расходы на оплату труда.

Заработная плата сотрудникам начисляется, в соответствии с должностными окладами, указанными в штатном расписании и в трудовых договорах сотрудников. Заработная плата выплачивается два раза в месяц. В июне 2012 г. согласно Решения участников Общества от 27.06.12 г. и Положения о премировании по результатам работы, основным сотрудникам была начислена премия в общей сумме 119 тыс. руб. по итогам работы за 2011 г., выплачена также в июне 2012 г.

В 2012 г. Общество привлекало физических лиц для выполнения работ или оказания услуг, заключая договоры гражданско-правового характера, по которым было начислено в общей сумме 421 тыс. рублей. Затраты на оплату труда за услуги и работы, связанные непосредственно с основной деятельностью Общества отражены на счете 20 в сумме 325 тыс. руб.

Как отмечалось выше 30.10.2012 г. произошло увольнение прежнего директора Горхэма Д. Х., в связи с этим была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск. Часть компенсации за дополнительный отпуск по трудовому договору, но сверх норм, установленных законодательством (сверх 3-х дней) отнесена на расходы, не принимаемые при расчете налога на прибыль в сумме 131 тыс. рублей (включая взносы ФСС (травматизм) в сумме 263 руб.)

Недостачи и потери от порчи ценностей.

Остаточная стоимость имущества, находящееся в угоне или утраченное в результате различных обстоятельств, списывается на счет 94.

По состоянию на 31.12.12 г. сумма составляет 4 914 тыс. руб. Подавляющую часть составляет остаточная стоимость автомобиля в сумме 4 471 тыс. руб., проходящего по незаконченному уголовному делу, в связи с кражей. По решению суда автомобиль передан ответственное хранение в Общество и учтен на забалансовом счете 002 и не может использоваться или быть реализован.

Суммы, отраженные на счете 94 будут списаны на расходы при получении постановления о приостановлении производства по уголовному делу.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В 2012 г. были выявлены ошибки прошлого периода, а именно за 2010 г. Исправительные проводки были сделаны в отношении начисленных лизинговых платежей в сумме 106 тыс. рублей, которые составили сумму доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, которые отражены в Отчете о прибылях и убытках по строке 23407 Прибыль прошлых лет.

В 2011-2012 годах в Организации была проведена выездная налоговая проверка за 2008-2010 годы. По результатам данной проверки и на основании Решения ИФНС был доначислен налог на прибыль за 2008 г. в сумме 868 тыс. рублей, который был зачтен из суммы переплаты. По требованию ИФНС на основании вынесенного Решения был уплачен Налог на добавленную стоимость за 2008 г. в сумме 707 тыс. руб. Начисление налога было произведено в 2008 г., поэтому это не повлияло на счет 68.2.

3. Внесение изменений в Учетную политику на 2013 г.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2013 года Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику на 2013 год Обществом вносятся следующие изменения и дополнения:

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за правильность составления и реализации положений учетной политики, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета и составление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Форма и методы бухгалтерского учета определяются следующими нормативными документами: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н, Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности, в качестве форм первичных учетных документов, используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные соответствующими уполномоченными органами государственной власти, для применения при ведении бухгалтерского учета на территории РФ. В унифицированных формах заполняются обязательные реквизиты, установленные положениями п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иные реквизиты, заполняются по необходимости. Операции, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы, оформляются документами, разработанными организацией в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и прилагаются к учетной политике.

В случае если договор или дополнительное соглашение к договору, заключенные с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме, отличной от установленной в учетной политике, применяются формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Для учета оказанных услуг применяется акт оказанных услуг, составленный при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный руководителем путем подписания данного акта.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные бухгалтерской программой 1С, применяемой организацией для ведения бухгалтерского учета. Образцы форм регистров бухгалтерского учета приведены в приложении к учетной политике.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Инвентаризации подлежат активы и обязательства. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации устанавливается организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами об обязательном проведении инвентаризации. Инвентаризация объектов основных средств производится один раз в три года, прочие активы и обязательства по приказу руководителя, но не реже, чем один раз в год в срок до «31» декабря.

Порядок внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемый организацией, устанавливается внутренними регламентами организации.

4. Расшифровка Отчета о финансовых результатах:

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

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

Выручка по основному и дополнительным видам деятельности представлена в строке 2110 Отчета о финансовых результатах в сумме 123 309 тыс. руб. и составляет:

58 % - выручка договорам финансовой аренды (лизинга) в сумме 71 218 тыс. руб. (в общем объеме лизинговых услуг выручка по договорам с лизингополучателями, находящимися в различных регионах Российской Федерации составила около 70 % в сравнении с клиентами, зарегистрированными в Москве).

У Общества имеются 6 крупных клиентов-лизингополучателей, на долю которых приходится значительная часть выручки, а именно 45 %.

42 %- выручка от оптовой торговли в сумме 52 091 тыс. руб. (в том числе продажи изъятой техники в сумме 297 тыс. руб.). В основном выручка сформировалась как доход от одной сделки по реализации покупного товара (печатной машины) связанной организации - ООО «Элемент Лизинг» на сумму 50 926 тыс. руб.

Выручка в Санкт-Петербургском филиале составляет 127 тыс. рублей и является выручкой от продажи изъятого лизингового имущества.

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).

Основные статьи затрат Общества определяются спецификой деятельности компании и представлены в Пояснениях № 6 «Затраты на производство». По договору лизинга лизингодатель приобретает в собственность имущество, указанное лизингополучателем, а затем предоставляет ему это имущество за плату во временное владение и пользование (ст.2 Федерального закона от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»). Плата за передачу имущества в лизинг осуществляется в форме лизинговых платежей, которые включают компенсацию затрат лизингополучателя и его доход. Затраты лизингодателя включают в себя расходы на приобретение и передачу предмета лизинга лизингополучателю, затраты, связанные с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг; страхование предмета лизинга, транспортный налог. По итогам 2011г., 2012г. у Общества отсутствуют остатки незавершенного производства и готовой продукции.

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.

Следует отметить, что в Отчете о финансовых результатах доходы и расходы, связанные с операциями поступления и продажи валюты не указаны свернуто, а отражены по следующим строкам:

По стр. 23405 «Прочие операционные доходы» указана сумма 7 452 тыс. руб. По стр. 23506 «Прочие операционные расходы» в сумме 7 492 тыс. руб.

Строка 2120 – Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
Наименование	сумма (тыс. руб.)
Амортизация	9 641
Возмещение инвестиционных затрат	38 468
Страхование имущества	524
Стоимость реализованного товара	51 682
Стоимость реализованного имущества	3 607
Сопровождение договоров лизинга	1 472
Отчисления на социальные нужды	88
Расходы по гос регистрации транспортных средств	5
Итого	105 487
Строка 2210, 2220 – Коммерческие и Управленческие расходы	
Наименование	сумма (тыс. руб.)
Амортизация собственных ОС	2
Аренда помещений	372
Аудиторские услуги	271
Оплата труда	4 767
Налоги от ФОТ	388
Страхование	36
Почтовые расходы	39
услуги связи	66
Нотариальные расходы	14
Транспортный налог	38
Хранение, регистрация, ремонт, транспортировка изъятого транспорта	750
Услуги архива	54
Информационные и консультационные услуги	35
Страхование сотрудников (медицинское)	57
Прочие	2
Итого	6 891
Строка 2330, 2350 - Прочие расходы	
Наименование	сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы	5 210
Налог на имущество	572
Амортизация ОС, не участвующих в процессе производства	167
Остаточная стоимость прочего имущества	3 474
Остаточная стоимость амортизируемого имущества	2 250
Резервы по сомнительным долгам	7 206
Списанная просроченная дебиторская задолженность	44 412
Компенсация по условиям трудового договора	131
Проценты к уплате по кредитам	9 152
Комиссия банка	96
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты	7 492
Прочие расходы	1 082

Итого	81 244
Строка 2320, 2340 - Прочие доходы	
Наименование	сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы	4 476
Пени, штрафы начисленные	210
Реализация амортизируемого имущества	2 301
Реализация прочего имущества	4 198
Списание кредиторской задолженности	266
Доходы, связанные с покупкой/продажей валюты	7 452
Проценты по займам	1 593
Страховое возмещение полученное	68
Доходы прошлых лет	106
Итого	20 670

Различия в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным бухгалтерского учета в 2012 году был получен убыток в размере 41 733 тыс. руб. (Сорок один миллион семьсот тридцать три тысячи рублей). Убыток по результатам деятельности головной организации в г. Москве составил 23 007 тыс. рублей, по Санкт-Петербургскому филиалу убыток - 18 726 тыс. рублей.

По данным налогового учета получен убыток в сумме 48 074 тыс. руб. (Сорок восемь миллионов семьдесят четыре тысячи рублей). На различие между полученной прибылью в налоговом учете и убытком в бухгалтерском учете повлияли следующие показатели:

- убыток от реализации амортизируемого имущества, который будет списан на расходы в налоговом учете в будущем за оставшийся срок амортизации,
- убыток от реализации амортизируемого имущества, возникший в прошлых периодах, но относящиеся к расходам текущего года,
- курсовые разницы от переоценки на отчетную дату активов, выраженных в условных единицах, учитываемые с бухгалтерском учете и не учитываемые при расчете налога на прибыль,
- прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль,
- суммы, отнесенные в резерв по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете. Данные суммы будут отнесены на расходы в налоговом учете в будущих периодах.

В 2012 году, как и в прошлые годы, Общество применяло в полной мере ПБУ 18/01, что оказало влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

По данным бухгалтерского учета условный доход по налогу на прибыль, отраженный за 2012 г. составил 11 048 тыс. рублей, показатель условного расхода по налогу на прибыль составил – 1 105 тыс. рублей. За период 2012 г. показатель убытка, полученный до налогообложения составил 49 713 тыс. рублей. Чистый убыток составил – 41 733 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива составляет за 2012 г. – 9 718 тыс. рублей и сформирована из временных ризниц, которые возникли при реализации амортизируемого имущества с убытком, а также общего убытка текущего года.

За период 2012 г. произошло погашение отложенного налогового актива в сумме 870 тыс. рублей и сумма остатка составила на 31.12.2012 г. – 11 314 тыс. рублей. В 2011 г. созданный резерв по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете отражен был как отложенный налоговый актив в сумме 421 тыс. руб., поэтому списание дебиторской задолженности по налоговому учету в 2012 г. привело к погашению отложенного налогового актива в данной сумме. Также отнесение на расходы в налоговом учете сумм убытка от реализации амортизируемого имущества, приходящегося на 2012 г. повлекло погашение ОНА в сумме 449 тыс. рублей.

Постоянные разницы, формирующие показатель Постоянного налогового обязательства - 3 034 тыс. рублей, возникли в основном по следующим параметрам:

- налог на прибыль прошлых лет, начисленный в 2012 г. по результатам выездной налоговой проверки.
- различия в остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей бухгалтерского и налогового учета.
- различия в курсовых ризницах по бухгалтерскому учету и в суммовых по налоговому учету.
- расходы не принимаемые для целей налога на прибыль.
- Резерв по сомнительным долгам, созданный только в бухгалтерском учете.

Постоянные разницы, формирующие показатель Постоянного налогового актива - 1071 тыс. рублей, возникли в основном по следующим параметрам:

- различия в курсовых ризницах по бухгалтерскому учету и в суммовых по налоговому учету.

- различия в остаточной стоимости амортизируемого имущества, списанные при его реализации ввиду различия в начислениях амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету.

5. Информации об аффилированных лицах.

- Учредитель ООО «Элемент Финанс» - Компании с ограниченной ответственностью Непия Индастриз Лимитед ("Nepia Industries Limited", адрес - Фемистокли Дерви 12, ПАЛЕ Д, ИВУАР, 2 эт., п/я 1066, Никосия. Кипр. Доля ООО «Элемент Финанс» в Уставном капитале ООО «Элемент Лизинг» в размере 100 % был продан Компании с ограниченной ответственностью Непия Индастриз Лимитед ("Nepia Industries Limited") согласно договора купли-продажи доли от 14.10.2009 г. За 2012 г. не произошло погашение остатка долга по данному договору и задолженность Компании «Непия Индастриз Лимитед» на 31.12.2012 г. составила 238 137 726,05 рублей.

- В 2012 г. ООО «Элемент Лизинг» (принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, адрес - 129090, г. Москва, пер. Васнецова, д. 9, стр. 2) реализовал ООО «Элемент Финанс» имущество по договорам купли-продажи с отсрочкой платежа на сумму 34 071 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2012 г., учитывая задолженность предыдущего года и суммы погашений в текущем 2012 г., ООО «Элемент Финанс» имеет задолженность по договорам на общую сумму – 29 841 тыс. рублей, срок платежей по которым должен наступить в 2013 г. В 2012 г. перечислено в ООО «Элемент Лизинг» по договорам купли-продажи имущества для передачи в лизинг 33 165 тыс. руб. Оплата производилась по договорам, заключенным как в 2011 г., так и в 2012 г. Одновременно, ООО «Элемент Лизинг» приобрело имущество у ООО «Элемент Финанс» на сумму 60 715 тыс. руб. Задолженности по договору нет. Договор на продажу имущества был заключен в условных единицах, оплата составила 51 340 тыс. руб. В течение 2010, 2011 и 2012 гг. ООО «Элемент Лизинг» выдало поручительства третьим лицам за ООО «Элемент Финанс» по заемным средствам, а именно по кредитным договорам, заключенным с АКБ «Союз» (ОАО). За период 2010-2012 гг. ООО «Элемент Финанс» погасило часть обязательств. Согласно учетной политике Общества задолженность по договорам обеспечения отражается в сумме договора. Фактическая задолженность ООО «Элемент Финанс» по заемным обязательствам и фактическая сумма обеспечения на 31.12.2012 г. составляют 36 589 тыс. руб.

ООО «Элемент Финанс», начиная с 2007 г., выступает поручителем ООО «Элемент Лизинг» по выпущенным облигациям. Общая сумма поручительства на 31.12.2012 г. составила 1 296 тыс. рублей. Согласно уведомления ООО «Элемент Лизинг» по состоянию на 31.12.2012 г. находятся в обращении 1 292 шт. облигаций, номиналом 1 000,00 руб. невыплаченный купонный доход по состоянию на 31.12.2012 г. по которым составляет 4,3 тыс. рублей.

ООО «Элемент Лизинг» утратил признак аффилированности 01.11.2012 г., в связи со сменой генерального директора.

- ООО «Элемент Финанс» заключило договоры займа (займы выданные в рублях) с компанией ООО «С. А. Консалт» (адрес - 129090, г. Москва, пер. Васнецова, д. 9, стр. 2, прежнее название ООО «С.А. Лизинг») в 2008-2009 годах. Погашение основного долга осуществлялось в течение 2008-2011 гг. Погашение процентов по договорам займа произошло в 2012 г. в общей сумме 13 753 тыс. рублей, что не противоречит условиям договоров.

Таким образом ООО «С. А. Консалт» перечислило в ООО «Элемент Финанс» в 2012 г. следующие суммы по следующим договорам:

ДЗВ № б/н от 14.01.2009 г.	5 873 026,42
ДЗВ № б/н от 24.02.2009 г.	3 505 885,14
ДЗВ б/н от 25.11.2008 г.	4 374 473,75

- ООО «Элемент Финанс» в 2008 г. предоставило заем в долларах США (кредитный договор) Товариществу с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» (Украина) (принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, адрес – г. Киев, ул. П. Гринченко, д. 4, оф. 130). Погашение основного долга и частично процентов происходило, согласно графика до 2011 г., в 2012 году были оплачены проценты за пользование заемными средствами в сумме 277 997,38 USD.

Сумма налога на доходы в размере 10 % удержана иностранной организацией и уплаченная в Бюджет Украины, не предъявлена к зачету в налоговые органы РФ, в связи с полученным убытком в текущем году.

- Выплат членам Совета директоров в течение года не производилось.

- В 2012 г. отсутствовали сделки в рамках Закона о трансфертном ценообразовании.

6. Информация о заемных и кредитных обязательствах.

Сумма займа и сумма процентов ограничена в рублях судебным решением

Займы, выданные в условных единицах (Евро).

Просроченный заем, информация о судебном разбирательстве указана в Приложении

<i>Наименование организации/ договор займа</i>	<i>Сумма основного долга на 31.12.2012 г. (руб.)</i>	<i>Сумма начисленных процентов (руб.)</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Дата погашения, информации о просроченном долге</i>
ООО "Солпринт"				
СИ/Мск-12447/ДЗм от 13.07.2007 г.	2 116 887,00	854 531,27	17,0%	16.07.2009, просрочено. Сумма в рублях подлежит возмещению с должника (Поручителя по договору) и ограничена судебным решением. Часть суммы невозможной к взысканию списана в 2012 г.
<i>Сумма в евро</i>	75,580.02			

Полученные банковские кредиты в рублях

<i>Наименование организации/ договор займа</i>	<i>Сумма основного долга на 31.12.2012 г. (руб.)</i>	<i>Сумма начисленных и не погашенных процентов на 31.12.2012 г. (руб.)</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Дата погашения по договору</i>
АКБ "Союз" ОАО				
Договор кредитной линии № 099/2010-РКЛ от 29.12.10 г.	14,627,500.00	0,00	14,0%	31.10.14
Договор кредитной линии № 100/2010-РКЛ от 29.12.10	14,627,500.00	0,00	14,0%	31.10.14
Договор кредитной линии № 008/2011-РКЛ от 28.02.2011	1,516,140.00	0,00	14,0%	29.11.13
Договор кредитный № 077/2011-РЛ00-00 от 01.12.11 г.	3,710,730.00	0,00	13,0%	31.01.14
Договор кредитный № 045/2012-РЛ00-00 от 27.07.12 г.	2,107,306.44	0,00	14,0%	30.06.15

Итого	36,589,176.44	0,00	
--------------	----------------------	-------------	--

График погашения кредитного договора № 099/2010-РКЛ от 29.12.10 г.

«1.4. Возврат всех выданных в рамках настоящего Договора Кредитов (Траншей), осуществляется ЗАЕМЩИКОМ не позднее последнего рабочего дня каждого месяца по следующему графику:

- Февраль 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Март 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Апрель 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Май 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Июнь 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Июль 2011г. – в размере 4 250 000,00 (Четыре миллиона двести пятьдесят тысяч) рублей;
- Август 2011г. – в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей;
- Сентябрь 2011г. – в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей;
- Октябрь 2011г. – в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей;
- Ноябрь 2011г. – в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей;
- Декабрь 2011г. – в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей;
- Январь 2012г. – в размере 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей;
- Февраль 2012г. – в размере 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей;
- Март 2012г. – в размере 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей;
- Апрель 2012г. – в размере 4 000 000,00 (Четыре миллиона) рублей;
- Май 2012г. – в размере 4 000 000,00 (Четыре миллиона) рублей;
- Июнь 2012г. – в размере 4 000 000,00 (Четыре миллиона) рублей;
- Июль 2012г. – в размере 4 000 000,00 (Четыре миллиона) рублей;
- Август 2012г. – в размере 4 000 000,00 (Четыре миллиона) рублей;
- Сентябрь 2012г. – в размере 4 250 000,00 (Четыре миллиона двести пятьдесят тысяч) рублей;
- Октябрь 2012г. – в размере 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей;
- Ноябрь 2012г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Декабрь 2012г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Январь 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Февраль 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Март 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Апрель 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Май 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Июнь 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Июль 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Август 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Сентябрь 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Октябрь 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Ноябрь 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Декабрь 2013г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Январь 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Февраль 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Март 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Апрель 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Май 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Июнь 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Июль 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Август 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Сентябрь 2014г. – в размере 665 000,00 (Шестьсот шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Октябрь 2014г. – в размере 662 500,00 (Шестьсот шестьдесят две тысячи пятьсот) рублей.»

График погашения кредитного договора № 100/2010-РКЛ от 29.12.10 г.

Возврат всех выданных в рамках настоящего Договора Кредитов (Траншей), осуществляется ЗАЕМЩИКОМ не позднее последнего рабочего дня каждого месяца по следующему графику:

- Февраль 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Март 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Апрель 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Май 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;
- Июнь 2011г. – в размере 708 500,00 (Семьсот восемь тысяч пятьсот) рублей;

- [illegible]

- Май 2011г. – в размере 165 000,00 (Сто шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Июнь 2011г. – в размере 165 000,00 (Сто шестьдесят пять тысяч) рублей;
- Июль 2011г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Август 2011г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Сентябрь 2011г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Октябрь 2011г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Ноябрь 2011г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Декабрь 2011г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Январь 2012г. – в размере 56 000,00 (Пятьдесят шесть тысяч) рублей;
- Февраль 2012г. – в размере 56 000,00 (Пятьдесят шесть тысяч) рублей;
- Март 2012г. – в размере 56 000,00 (Пятьдесят шесть тысяч) рублей;
- Апрель 2012г. – в 56 000,00 (Пятьдесят шесть тысяч) рублей;
- Май 2012г. – в размере 56 000,00 (Пятьдесят шесть тысяч) рублей;
- Июнь 2012г. – в размере 56 000,00 (Пятьдесят шесть тысяч) рублей;
- Июль 2012г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Август 2012г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Сентябрь 2012г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Октябрь 2012г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей;
- Ноябрь 2012г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей.
- Декабрь 2012г. – в размере 249 000,00 (Двести сорок девять тысяч) рублей

- График погашения кредитного договора № 077/2011-РЛ-00-00 от 01.12.11 г.**

График погашения кредитного договора № 045/2012-РЛ00-00 от 27.07.12 г.

67

Июнь 2014	в размере 37 365,77 (Тридцать семь тысяч триста шестьдесят пять 77/100) рублей;
Июль 2014	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Август 2014	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Сентябрь 2014	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Октябрь 2014	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Ноябрь 2014	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Декабрь 2014	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Январь 2015	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Февраль 2015	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Март 2015	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Апрель 2015	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Май 2015	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей;
Июнь 2015	в размере 12 455,81 (Двенадцать тысяч четыреста пятьдесят пять 81/100) рублей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам по строкам 14101 и 15101 Бухгалтерского баланса на 31.12.2012 г. распределены в соответствии с вышеуказанными графиками погашений в следующих суммах:

- стр. 14101 – 13 978 тыс. руб.

- стр. 15101 – 22 611 тыс. руб.

Погашения обязательств по кредитам происходило в соответствии с графиками погашений без нарушений сроков.

7. Условные обязательства.

В счет выполнения обязательств по кредитам перед АКБ «Союз» (ОАО) Общество передало в залог имущество, принадлежащее на правах собственника, но находящееся в лизинге, на общую сумму 16 276 тыс. рублей. Данные суммы отражены на забалансовом счете 009.01

Стоимость имущества по договору залога № 045/2012-ЗИ01-00 от 27.07.12 г. ежемесячно уменьшается на 1,6 % в первый год залога и далее на 1,25 % со второго года.

ООО «Элемент Финанс», начиная с 2007 г., выступает поручителем ООО "Элемент Лизинг" по выпущенным облигациям. Общая сумма поручительства на 31.12.2012 г. составила 1 296 тыс. рублей. Согласно уведомления ООО «Элемент Лизинг» по состоянию на 31.12.2012 г. находятся в обращении 1 292 шт. облигаций, номиналом 1 000,00 руб. невыплаченный купонный доход по состоянию на 31.12.2012 г. по которым составляет 4,3 тыс. рублей.

Итого по счету 009.01 - 17 246 тыс. руб.

В качестве дополнительного обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга) Обществом заключаются договоры поручительства с третьими лицами, которые действуют в течение всего срока действия договора. Обеспечения полученные отражаются по каждому обеспечительному договору отдельно, в том числе в случаях, когда одно обязательство обеспечено несколькими договорами на условиях солидарной ответственности поручителей (залогодателей, гарантов).

Обеспечения отражены на забалансовом счете 008 в совокупной сумме полученных обязательств 75 971 тыс. рублей. Обеспечения полученные, выраженные в условных единицах, отражены по курсу ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.12 г. на субсчете 008.11. Обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга) отражаются в сумме фактического долга по графику лизинговых платежей или по сумме просроченной задолженности по каждому обеспечительному договору отдельно. В составе обеспечений находится также заложенное имущество, принадлежащее поручителям, в общей сумме 4 985 тыс. рублей.

На забалансовом счете 001 отражены суммы годовых платежей по договорам аренды помещений в сумме 353 тыс. рублей. Организация имеет два договора аренды помещений со следующими арендодателями:

ОАО Холдинговая компания "Главмосстрой" - в сумме 48 тыс. руб.

ООО «Максимум» - в сумме 305 тыс. руб.

8. Отчет о движении денежных средств

Остаток денежных средств на конец года отражен в форме Отчет о движении денежных средств в сумме 507 тыс. руб. В 2012 г. происходили операции купли-продажи валюты, связанные с погашением процентов по кредитному договору, заключенного с «Элемент Лизинг» (Украина), но в Отчете суммы отражены в рублях без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли, в соответствие с гл. III п. 18 ПБУ23/2011, а именно:

.....если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без

промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В 2012 г. на текущий валютный счет было получено 245 697,62 долларов США. Данные валютные средства были незамедлительно проданы банку, а именно в день получения выписки по текущему валютному счету:

- 10.02.12 г. получено 150 000,00 USD (курс 29.6795 = 4 451 925,00 руб.), продажа банку состоялась 13.02.12 г. по курсу банка 29,80 – получено на рублевый расчетный счет 4 470 000,00 руб.

- 29.10.12 г. получено 95 697,62 USD (курс 31.4780 = 3 012 369,68 руб.), продажа банку состоялась 30.10.12 г. по курсу банка 31,16 – получено на рублевый расчетный счет - 2 981 937,84 руб.

По состоянию на 31.12.2012 г. остатка средств на счетах в иностранной валюте нет.

Показатель остатка денежных средств на начало 2012 года отражен в сумме 723 тыс. руб. и данный остаток учитывает величину влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю в сумме 328 тыс. руб.

Распределение показателей по строкам Формы Отчета о движении денежных средств более развернуто рассмотрено ниже в Расшифровке.

9. Распределение остатков на 31.12.2010 г. и на 31.12.2011 г. по новым строкам Бухгалтерского баланса на 31.12.2012 г.

Ввиду того, что произошли изменения в наименовании строк Формы № 1 «Бухгалтерский баланс», а также ввиду следования разъяснениям Минфина РФ от 24.01.11 г., письмо № 07-02-18/01, Общество применило данное перераспределение и к данным Бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды на 31.12.11 и на 31.12.10 гг.

Некоторые суммы из предыдущих Форм № 1 за 2010 и за 2011 г. были распределены по новым строкам.

По стр. 1150 «Основные средства» ранее были отражены по строке 1130.

По стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» ранее были отражены по строке 1140.

По стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» ранее были отражены по строке 1150.

По стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» ранее были отражены по строке 1160.

По стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» ранее были отражены по стр. 1170. В составе прочих внеоборотных активов произошли изменения в связи с перераспределением расходов будущих периодов по видам. В данную строку 1190 вошли инвестиционные затраты на приобретение имущества, переданного в лизинг со сроком списания более года.

На 31.12.12 – 6 605 тыс. руб., на 31.12.11 – 15 450 тыс. руб., на 31.12.10 – 15 553 тыс. руб.

Ранее все данные об остатках на счете 97 включались в строку 12601 «Расходы будущих периодов».

В стр. 1210 «Запасы» включены остаток по счету 97 - инвестиционные затраты на приобретение имущества, переданного в лизинг со сроком списания менее года.

На 31.12.12 – 23 224 тыс. руб., на 31.12.11 – 27 841 тыс. руб., на 31.12.10 – 36 617 тыс. руб.

По стр. 1230 также произошли изменения, в связи с перераспределением сумм расходов будущих периодов, ранее отраженных по строку 12605. Расходы будущих периодов, относящиеся к страховым платежам по страхованию имущества отражены по стр. 12301:

-на 31.12.12 – 114 тыс. руб., на 31.12.11 – 403 тыс. руб., на 31.12.10 – 546 тыс. руб.

По стр. 12301 Суммы авансов выданных поставщикам и подрядчикам отражены, включая НДС (18 %).

Суммы авансов без НДС будут следующие: -на 31.12.12 – 231 тыс. руб., на 31.12.11 – 8 486 тыс. руб., на 31.12.10 – 596 тыс. руб.

Произошла изменение строк, раскрывающих состав дебиторской задолженности, а именно:

- по стр. 12305 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 31.12.12 сумма остатка 3 000,00. Ранее данные по этой строке содержали информацию расчетов с подотчетными лицами. В балансе на 31.12.12 г. Расчеты с подотчетными лицами отражены по стр. 12306.

По стр. 12307 Расчеты с персоналом по прочим операциям отражены данные ранее входящие в стр. 12306.

Прочие оборотные активы стр. 1260.

По стр. 12605 ранее в балансе на 31.12.11 г. содержались все данные по расходам будущих периодов по счету 97 без перераспределения. В балансе на 31.12.12 г. в данной строке содержится информация об остатках на счете 97, относящиеся к прочим расходам (медицинское страхование сотрудников, информационные и программные продукты), поэтому данные значительно изменились:

-на 31.12.12 – 28 тыс. руб., на 31.12.11 – 69 тыс. руб., на 31.12.10 – 15 тыс. руб.

Также стоит отметить, что в балансе на 31.12.2010 г. суммы дебиторской задолженности были распределены на долгосрочную и краткосрочную по следующим строкам:
-стр. 230 на 31.12.10 г. сумма 8 068 тыс. руб.
-стр. 240 на 31.12.10 г. сумма 346 955 тыс. руб.
Данная информация отражена в пояснениях к балансу № 5 по коду пояснений 5521 на начало 2011 г.

10. Распределение остатков на 31.12.2011 г. по строкам Отчета о финансовых результатах 31.12.2012 г.

По стр. 2120 Отчета о финансовых результатах на 31.12.11 г. сумма реализованных товаров составляет 59 800 тыс. руб. В Отчете на 31.12.12 г. данная сумма распределена на стоимость реализованных покупных товаров в сумме 47 387 тыс. руб. по стр. 21201 и Стоимость реализованного прочего имущества в сумме 12 413 тыс. руб. по стр. 21206.

По стр. 2220 Отчета на 31.12.11 г. отражена сумма хозяйственных расходов – 1 742 тыс. руб. В отчете на 31.12.12 г. данная сумма распределена по строкам:

- стр. 2225 транспортный налог – 132 тыс. руб.
- стр. 2224 хозяйственные расходы – 1 610 тыс. руб.

По стр. 23401 Отчета на 31.12.11 г. отражена сумма доходов, связанных с реализацией основных средств – 5 385 тыс. руб. и по стр. 23403 доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 13 тыс. руб.

В отчете на 31.12.12 г. данные суммы распределены по строкам следующим образом:

- стр. 23401 доходы, связанные с реализацией основных средств (амортизируемого имущества) – 610 тыс. руб.
- стр. 23402 доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 4 788 тыс. руб.

-

Отражение данных на 31.12.11 г. в Отчете на 31.12.12 по строкам с новой нумерацией:

Данные по стр. 23409 Штрафы, пени, неустойки к получению отражены в новом Отчете по стр. 23406 в сумме 2 497 тыс. руб.

Данные по стр. 23410 Прибыль прошлых лет отражены в новом Отчете по стр. 23407 в сумме 114 тыс. руб.

Данные по стр. 23411 Возмещение убытков к получению отражены в новом Отчете по стр. 23408 в сумме 1 506 тыс. руб.

Данные по стр. 23412 Курсовые разницы в сумме 10 936 тыс. руб. отражены в новом Отчете по строкам 23409 в сумме 5 014 тыс. руб. и по стр. 23410 в сумме 5 922 тыс. руб. из-за различного характера курсовых разниц - по расчетам в валюте или по расчетам в у.е.

Данные по стр. 23413 Доходы в виде списанной кредиторской задолженности отражены в новом Отчете по стр. 23411 в сумме 6 354 тыс. руб.

Данные по стр. 23412 прочие внереализационные доходы отражены в новом Отчете по стр. 23412 в сумме 31 тыс. руб.

По стр. 23503 Отчета на 31.12.11 г. отражена сумма расходов, связанных с реализацией основных средств – 5 185 тыс. руб.

В отчете на 31.12.12 г. данная сумма распределена по строкам следующим образом:

- стр. 23501 - расходы, связанные с реализацией основных средств (амортизируемого имущества) – 697 тыс. руб.
- стр. 23502 - расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 4 488 тыс. руб.

Данные по стр. 23509 Оценочные резервы отражены в Отчете на 31.12.12 г. по стр. 23504 в сумме 2 105 тыс. руб.

Данные по стр. 23510 Расходы на услуги банков отражены в Отчете на 31.12.12 г. по стр. 23505 в сумме 86 тыс. руб.

Данные по стр. 23513 Убытки прошлых лет отражены в Отчете на 31.12.12 г. по стр. 23508 в сумме 1043 тыс. руб.

Данные по стр. 23414 Курсовые разницы в сумме 13 117 тыс. руб. отражены в новом Отчете по строкам 23509 в сумме 7 401 тыс. руб. и по стр. 23510 в сумме 5 716 тыс. руб. из-за различного характера курсовых разниц - по расчетам в валюте или по расчетам в у.е.

Данные по стр. 23515 Расходы в виде списанной дебиторской задолженности отражены в Отчете на 31.12.12 г. по стр. 23512 в сумме 3 211 тыс. руб.

Данные по стр. 23516 Прочие внереализационные расходы сумме 5 097 тыс. руб. отражены в новом Отчете по строкам 23513 Прочие внереализационные расходы в сумме 4 760 тыс. руб. и по стр. 23511 Налоги и сборы в сумме 337 тыс. руб.

11. Распределение данных на 31.12.2011 г. по строкам Отчета о движении денежных средств на 31.12.2012 г.

Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.11 г. содержал развернуто информацию о суммах НДС. В Отчете на 31.12.12 г. НДС указан свернуто по одной строке 4114, поэтому значение строки 4114 изменилось и составило 3 011 тыс. руб.

В строке 4125 Отчета на 31.12.11 г. сумма 6249 тыс. руб. включала в себя платежи в Бюджет по НДС. В Отчете на 31.12.12 г. по стр. 4126 указана сумма уплаченных прочих налогов, отличных от НДС (налога на имущество, транспортный налог, НДФЛ).

По стр. 4129 отчета на 31.12.11 г. указана сумма прочих платежей 1 860 тыс. руб. В отчете на 31.12.12 г. из данной суммы выделена сумма взносов в Фонды – 587 тыс. руб., отраженная по стр. 4127, поэтому сумма по стр. 4129 составила 1 273 тыс. руб.

По стр. 4215 и по стр. 4225 в Отчете на 31.12.11 г. были отражены сумма выделенного НДС, поэтому в Отчете на 31.12.12 г. данные строки не заполнены.

В общую сумму уплаченного НДС входит также сумма НДС за 2008 г., которая была уплачена по результатам выездной налоговой проверки ИФНС № 02 в сумме 707 тыс. руб.

В Отчет о движении денежных средств добавлены строки, учитывающие расчеты с зависимыми (аффилированными) лицами – ООО «Элемент Лизинг», ООО «С.А. Лизинг» и ООО «Элемент Лизинг» (Украина).

За период с января по декабрь 2011 г. данные также были отражены, поэтому изменились значения по некоторым строкам, из которых были выбраны данные по аффилированным лицам:

По стр. 4111 сумма 94 341 тыс. руб. (без НДС) разбита на строки:

- стр. 4111 (Поступления от прочих контрагентов) – 51 777 тыс. руб.

- стр. 4115 – 42 564 тыс. руб. (поступления от продажи товаров ООО «Элемент Лизинг»)

Стр. 4213 (105 232 тыс. руб.) разбита по следующим строкам:

- стр. 4213 – 21 194 тыс. руб. (поступления от возврата займов от прочих организаций)

- стр. 4215 – 28 500 тыс. руб. (поступления от возврата займов от ООО «С. А. Консалт»)

- стр. 4216 – 55 538 тыс. руб. (поступления от возврата займов от ООО «Элемент Лизинг» Украина)

Стр. 4214 (55 073 тыс. руб.) разбита по следующим строкам:

- стр. 4214 – 46 416 тыс. руб. (поступления от возврата процентов по займам от прочих организаций)

- стр. 4217 – 4 658 тыс. руб. (поступления от возврата процентов по займам от ООО «С. А. Консалт»)

- стр. 4218 – 3 999 тыс. руб. (поступления от возврата процентов по займам от ООО «Элемент Лизинг» Украина).

Стр. 4221 (103 267 тыс. руб.) разбита по следующим строкам:

- стр. 4221 – 66 292 тыс. руб. (платежи прочим организациям)

- стр. 4225 – 36 975 тыс. руб. (платежи в ООО «Элемент Лизинг»).

Как было указано выше в Отчете о движении денежных средств на 31.12.12 г. суммы поступлений валюты от иностранного контрагента (проценты по договору займа) и операции по продаже валюты отражены в рублях без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли, в соответствие с гл. III п. 18 ПБУ23/2011, поэтому величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю отсутствует.

Общество на конец 2012 года вело судебные разбирательства по договорам, указанным в Приложении к Пояснительной записке. В случае невозможности взыскания задолженности, неполученная дебиторская задолженность приведет к уменьшению активов.

Приложение к Пояснительной записке				
№	Контрагент	Цена иска (руб.)	Предмет	По состоянию на 31.12.2012 г.
1	ООО «А. М. Графикс», договор лизинга СИ/Мск-0510/ДЛ от 27.05.05 г.	5 471 121,50 руб.	Взыскание задолженности, возврат предмета лизинга.	Получено решение суда. Предмет лизинга изъят самостоятельно. Исполнительный лист передан в службу судебных приставов.
2	ООО "Железобетон" СИ/Мск-23442/ДЛ от 08.06.08 г. Иск к Поручителю Александрову Сергею Ильичу	2 753 758,53 руб.	Взыскание задолженности	Задолженность не взыскана. В рамках исполнительного производства арестованы земельные участки. Ждем решения суда на передачу земельных участков. Судебное заседание назначено на 20.02.13 г.
3	ООО "Солпринт", Договор займа	5 935 608,34	Взыскание задолженности.	Иск к Маликову А. Ф. (поручителю ООО «Солпринт»). Получен

	СИ/Мск-12447/Дзм от 13.07.07 г.	руб.		исполнительный лист. Задолженность не взыскана в полном объеме. Изыскивается возможность взыскания долга с ООО «Лидер-М» правопреемника ООО «Солпринт». В исполнительном производстве суд заменил ООО «Солпринт» на ООО «Лидер-М». 03.12.12 г. направлена заявка на реализацию имущества и жалоба в ФССП на не реализацию заявки.
4	ООО "Сочи Вант Строй", СИ/Рнд-16931/ДЛ от 14.12.07 г., СИ/Рнд-16924/ДЛ от 14.12.07 г., СИ/Рнд-16925/ДЛ от 14.12.07 г. Иск к поручителю Чабанову В. В.	5 783 712 руб.	Взыскание задолженности.	Задолженность не взыскана. Задолженность частично погашалась в 2012 г. Направлены жалобу в службу судебных приставов. В Ростовскую обл. направлены поручения о наложении ареста на имущество.
5	ООО "БАГСервис", АХ_СИ/СПб-25947/ДЛ от 16.09.10 г. Иск к поручителю Багину Д. Н.	325 066,56 руб.	Взыскание задолженности, расторжение договора, изъятие транспортных средств	Решение суда о расторжении договора, взыскании задолженности, изъятии предмета лизинга. Задолженность не взыскана, предмет лизинга не изъят. Направлена жалоба в службу судебных Приставов и жалоба на бездействие в розыске имущества.
6	ОАО «ГРМ-СОЮЗ» иск к поручителю Солохину В. И. АХ_СИ/Влг-23951/ДЛ	108 590 руб.	Взыскание задолженности, расторжение договора, изъятие транспортных средств	Задолженность не взыскана. Предмет лизинга изъят и реализован. Направлена жалоба в службу судебных Приставов от 19.02.13 г.
7	Договор СИ/СПб-4734/ДА от 18.05.06 г. Иск к поручителям Хабибуллин, Золотарев, Бережной на сумму 478 696,00 рублей солидарно.	478 696 руб.	Взыскание задолженности.	Исполнительные листы направлены Судом самостоятельно в службу судебных приставов. Задолженность не взыскана. Ограничен выезд физ. лицам. Возможно направление запроса об окончании исполнительного производства.
8	ООО "СтаКос" Договор лизинга ЭЛ/СПб-11764/ДЛ от 16.05.07 г.	231 016 руб.	Взыскание задолженности по лизинговым платежам, предъявлен судебный иск на часть суммы 231 016,00	Решение суда о взыскании задолженности. Задолженность не взыскана. Исполнительный лист передан в службу судебных приставов.

Аудиторское заключение

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение, за последний заверченный отчетный квартал

**Бухгалтерский баланс
на 31.03.2013**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
	по ОКПО	31.03.2013
	ИНН	18988176
	по ОКВЭД	7710311726
	по ОКОПФ / ОКФС	65.21
	по ОКЕИ	65 / 34
		384

Пояснения	АКТИВ	Код строк и	На 31.03.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	15	15	18
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	21 323	23 805	18 185
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	11 652	11 314	2 466
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 473	6 605	23 619
	ИТОГО по разделу I	1100	37 463	41 739	44 288
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	27 659	31 586	39 541
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		64	64
	Дебиторская задолженность	1230	265 818	267 648	347 868
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		2 117	29 653
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 343	507	723
	Прочие оборотные активы	1260	5 223	5 111	6 883
	ИТОГО по разделу II	1200	301 043	307 033	424 732
	БАЛАНС (актив)	1600	338 506	348 772	469 020

Пояснения	ПАССИВ	Код строк и	На 31.03.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	365 026	365 026	365 026
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-89 458	-85 456	-43 723
	ИТОГО по разделу III	1300	275 568	279 570	321 303
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	9 602	13 978	4 072
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	9 602	13 978	4 072
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	41 265	22 611	96 460
	Кредиторская задолженность	1520	11 954	32 538	47 185
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	91	49	
	Прочие обязательства	1550	26	26	
	ИТОГО по разделу V	1500	53 336	55 224	143 645
	БАЛАНС (пассив)	1700	338 506	348 772	469 020

**Отчет о финансовых результатах
за 3 месяца 2013 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Финанс" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 129090 Россия, г. Москва, переулок Васнецова 9 стр. 2	Форма № 2 по ОКУД	Коды
	Дата	0710002
	по ОКПО	31.03.2013
	ИНН	18988176
	по ОКВЭД	7710311726
	по ОКОПФ / ОКФС	65.21
	по ОКЕИ	65 / 34
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 3 мес. 2013 г.	За 3 мес. 2012 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	10 003	75 626
	Себестоимость продаж	2120	-8 716	-68 577
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 287	7 049
	Коммерческие расходы	2210	-142	-230
	Управленческие расходы	2220	-885	-1 507
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	260	5 312
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	0	929
	Проценты к уплате	2330	-1 440	-3 393
	Прочие доходы	2340	438	6 870
	Прочие расходы	2350	-3 598	-7 807
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-4 340	1 911
	Текущий налог на прибыль	2410	0	0
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	530	17
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	338	-399
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-4 002	1 512
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-4 002	1 512
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность лица, предоставившего обеспечение, за последний заверченный финансовый год

Не указывается в данном отчетном квартале

7.4. Сведения об учетной политике лица, предоставившего обеспечение

Приказом № 1 от 10.01.2013 г. продлено действие учетной политики, принятой на 2012 г., на текущий 2013 г., а также внесены следующие дополнения:

В связи с вступлением в силу с 01.01.2013 года Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику на 2013 год Обществом вносятся следующие изменения и дополнения:

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за правильность составления и реализации положений учетной политики, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета и составление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Форма и методы бухгалтерского учета определяются следующими нормативными документами: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н, Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности, в качестве форм первичных учетных документов, используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные соответствующими уполномоченными органами государственной власти, для применения при ведении бухгалтерского учета на территории РФ. В унифицированных формах заполняются обязательные реквизиты, установленные положениями п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иные реквизиты, заполняются по необходимости. Операции, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы, оформляются документами, разработанными организацией в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и прилагаются к учетной политике.

В случае если договор или дополнительное соглашение к договору, заключенные с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме, отличной от установленной в учетной политике, применяются формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Для учета оказанных услуг применяется акт оказанных услуг, составленный при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный руководителем путем подписания данного акта.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные бухгалтерской программой 1С, применяемой организацией для ведения бухгалтерского учета. Образцы форм регистров бухгалтерского учета приведены в приложении к учетной политике.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Инвентаризации подлежат активы и обязательства. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации устанавливается организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами об обязательном проведении инвентаризации. Инвентаризация объектов основных средств производится один раз в три года, прочие активы и обязательства по приказу руководителя, но не реже, чем один раз в год в срок до «31» декабря.

Порядок внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемый организацией, устанавливается внутренними регламентами организации.

Положения по учетной политике утверждены Приказом №138 от 30.12.2011г. о продлении действия учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной на 2012 год.

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением организации - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером (п.2 ст.6 Закона №129-ФЗ).

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом при помощи компьютерной программы «1С:Предприятие» (ст.10 Закона N 129-ФЗ).

Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.00 №94н) (Приложение 1).

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 производить на забалансовом счете (п.5 ПБУ 6/01).

Объекты, не предназначенные для продажи, со сроком использования более 12 месяцев, для которых участие в процессах производства или управления, а также получение экономических выгод от их использования не может быть достаточно обосновано, в состав основных средств не включаются. Расходы на их приобретение, а также расходы по их обслуживанию признаются прочими расходами периода (п.4 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации контроль за их движением производить на забалансовом счете.

Комплектующие части компьютера учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов (в сложившихся условиях хозяйственной деятельности Общества комплектующие представляют собой обособленные предметы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, при этом каждый предмет может выполнять свои функции самостоятельно) (п.6 ПБУ 6/01).

Отдельные части одного объекта учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов в случае, когда сроки их полезного использования существенно отклоняются друг от друга. Ежегодная переоценка основных средств не проводится (п.15 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 налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.20 ПБУ 6/01).

Положение данного пункта не распространяется на объекты основных средств, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (доходные вложения в материальные ценности).

Начисление амортизации по основным средствам, используемым в хозяйственной деятельности Общества, осуществляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость основных средств, предназначенных для передачи в финансовую аренду (лизинг) (доходных вложений в материальные ценности) формируется на основе суммы фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно 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:

по договорам финансовой аренды (лизинга) исходя из ожидаемого срока использования этого объекта на основе предусмотренного в договоре срока аренды (лизинга) (п.20 ПБУ 6/01), по договорам аренды с правом выкупа, оперативном лизинге - в пределах сроков, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.02 №1).

Начисление амортизации по доходным вложениям в материальные ценности осуществляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

При передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя предмет лизинга списывается с баланса с одновременным отражением на балансе затрат на предмет лизинга с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

Остаточная стоимость лизингового имущества при возврате, если по условиям договора лизинга оно учитывается на балансе лизингополучателя, определяется в сумме не списанных в состав расходов отчетного периода инвестиционных затрат на его приобретение. Если возвращается имущество с полностью погашенной стоимостью, то оно приходится на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в количественном выражении по условной оценке 1 руб.

Перевод основных средств с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в дебет счета 01 «Основные средства» осуществляется при дальнейшем использовании данного объекта в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, отличного от предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Имущество, которое возвращено в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга), и которое не будет использоваться в дальнейшей деятельности организации, учитывается до момента продажи на счете 41 «Товары». Перевод основных средств с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в дебет счета 41 «Товары» производится по остаточной стоимости.

Транспортно - заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов (п.83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина России от 28.12.01 №119н).

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 (п.9 ПБУ 10/99).

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

Списание расходов будущих периодов производится в зависимости от их вида и возможности отнесения к соответствующим будущим отчетным периодам следующим образом:

- единовременно, при наступлении определенного события,
- равномерно, если известен период списания, но связь понесенных затрат с доходами может быть определена только косвенно,

-пропорционально объему продукции, если можно установить связь понесенных затрат с объемом продукции, работ, услуг, в себестоимость которых эти затраты включаются (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

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.

Списание дополнительных расходов по займам на прочие расходы производится равномерно в течение срока погашения заемных обязательств.

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).

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

Обеспечения полученные подлежат списанию пропорционально выполнению обеспеченного обязательства кредитором на отчетную дату.

В связи с изменениями в ст. 230 НК РФ с 01.01.2011 г. Организация использует соответствующие разделы Формы 1-НДФЛ для учета доходов, выплаченных физическим лицам для отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.

При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина, действующая в отношении процентов по рублевым долговым обязательствам - ставка рефинансирования ЦБ РФ, увеличенная в 1,8 раза. При оформлении долгового обязательства в иностранной валюте предельная величина равна произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 (ст. 269 НК РФ).

Учет процентов по займам выданным, купонного дохода по облигациям ведется на счете 58 (субконто - «Проценты») для удобства обобщения информации. В бухгалтерском балансе задолженность по процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Расчет среднего уровня процентов производится по формуле:

Средний % = Сумма %-х ставок по долговым обязательствам, выданных на сопоставимых условиях / количество долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях.

При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте (ст.269 НК РФ).

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, после даты окончания последнего завершенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

7.7. Сведения об участии лица, предоставившего обеспечение, в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не участвовало/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

VIII. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение, и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **365 026 288**

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: **Компания с ограниченной ответственностью "НЕПИА ИНДАСТРИЗ ЛИМИТЕД" (NEPIA INDUSTRIES LIMITED)**

Место нахождения

1066 Кипр, Никосия (Nicosia), Фемистокли Дерви (Themistokli Dervi) 12 стр. ПАЛЕ Д'ИВУАР (PALAIS D'IVOIRE)

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **99.92**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "Система"**

Место нахождения

119049 Россия, г.Москва, Спасоаливковский переулок 6

ИНН: **7714308749**

ОГРН: **1037714030750**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **0.08**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам лица, предоставившего обеспечение:

Информация о величине уставного капитала лица, предоставившего обеспечение, приведенная в настоящем пункте, соответствует п.9.1. раздела 9 Устава (в редакции от 18.05.2011, запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 25.05.2011)

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение

Наименование высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение: Общее собрание участников.

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

Орган или лица, созывающие общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Внеочередное общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Совета директоров Общества, ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

Очередное Общее собрание участников Общества проводится не реже чем один раз в год. Очередное Общее собрание, на котором утверждаются годовые результаты деятельности Общества, проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года Общества.

Внеочередное общее собрание Участников Общества проводится в любых случаях, если проведения такого Общего собрания требуют интересы Общества и (или) его Участников.

Исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников Общества может быть принято исполнительным органом Общества только в случае:

если не соблюден установленный федеральным законом порядок предъявления требования о проведении внеочередного общего собрания участников Общества;

если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.

Если один или несколько вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников Общества, не относятся к компетенции общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, данные вопросы не включаются в повестку дня.

В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников Общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

В случае, если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного общего собрания участников Общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное общее собрание участников Общества может быть создано органами или лицами, требующими его проведения.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок внесения таких предложений:

Совет директоров, ревизионная комиссия, аудитор Общества вправе вносить предложения в повестку дня собрания высшего органа управления Общества. Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее чем за 15 (Пятнадцать) дней до его проведения.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Материалы, подлежащие представлению участникам в процессе подготовки годового общего собрания, должны включать в себя годовой отчет Общества, заключение ревизионной комиссии (ревизора) и аудитора, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Общества, проект изменений и

дополнений, вносимых в устав Общества, или проект устава Общества в новой редакции. Орган или лица, созывающие общее собрание участников Общества, обязаны направить им информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общества обязан по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение) решений, принятых высшим органом управления лица, предоставившего обеспечение, а также итогов голосования:

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола общего собрания участников Общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых лицо, предоставившее обеспечение, владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных лицом, предоставившим обеспечение

За 2012 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За отчетный квартал

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах лица, предоставившего обеспечение

Известных лицу, предоставившему обеспечение, кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций лица, предоставившего обеспечение

Не указывается лицами, предоставившими обеспечение, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, за исключением акций лица, предоставившего обеспечение

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Лицо, предоставившее обеспечение, не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся

8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Лицо, предоставившее обеспечение, не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по

которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги лица, предоставившего обеспечение

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, ведение реестра не осуществляется

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Информация в данном пункте не указывается, поскольку лицо, предоставившее обеспечение, не является эмитентом эмиссионных ценных бумаг.

8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам лица, предоставившего обеспечение

Информация в данном пункте не указывается, поскольку лицо, предоставившее обеспечение, не является эмитентом эмиссионных ценных бумаг.

8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение, а также о доходах по облигациям лица, предоставившего обеспечение

8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если лицо, предоставившее обеспечение, осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществлял эмиссию облигаций

8.9. Иные сведения

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами, отсутствуют.

Иная информация о лице, предоставившем обеспечение, не указанная в предыдущих пунктах ежеквартального отчета, отсутствует.

8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и лице, предоставившем обеспечение, представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Лицо, предоставившее обеспечение, не является эмитентом, представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

ООО «МЕТРОЭК»

***АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ***

**Общества с ограниченной ответственностью
«Элемент Финанс»**

за 2012 год

**Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности,
составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности**

Настоящее аудиторское заключение составлено при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Общества с ограниченной ответственностью «МЕТРОЭК»
по бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Элемент Финанс»**

Подготовлено для собственников аудируемого лица (участников); совета директоров и иных лиц.

АУДИТОР:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРОЭК».

Место нахождения:

Юридический адрес: 119313, г. Москва, Ленинский проспект, д. 95.

Почтовый адрес: 125047, г. Москва, ул. 3-я Тверская-Ямская, д. 58/5, офис 407.

Телефон: (495) 974-04-20

Государственная регистрация:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. серии 77 № 006978287, основной государственный регистрационный номер 1027700454165, дата внесения записи 25 ноября 2002 г.

(Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 11 июля 1995 г., свидетельство о государственной регистрации № 390.887).

ООО «МЕТРОЭК» является членом Аудиторской палаты России (№ 1807 в реестре АПР) в соответствии с решением Президиума АПР от 29.06.2006 г., ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации-10201008352 (сведения о некоммерческой организации «Аудиторская Палата России», ОГРН 1037739752687, внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в соответствии с Приказом № 455 от 01.10.2009 г. Минфина России).

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Финанс».

Место нахождения: 129090, г. Москва, пер. Васнецова, д. 9, стр. 2.

Телефон (495) 937-27-80

Государственная регистрация:

Свидетельство о регистрации серии ЛЗ № 008829, регистрационный номер 949.717 от 10.08.1999 г., выдано Московской регистрационной палатой.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., серии 77 № 007928995, основной государственный регистрационный номер 1027739177289, дата внесения записи 11.09.2002 г., выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории российской Федерации, серии 77 № 016080488, подтверждает постановку юридического лица на учет 11.09.2002 г. в инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Финанс» состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2012 г. и пояснений.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Финанс», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

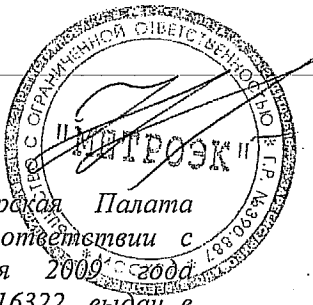
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Финанс» по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 г. в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«03» апреля 2013 г.

Генеральный директор
ООО «МЕТРОЭК»



И.В. Булычева

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», свидетельство № 5140, выдано в соответствии с решением совета НП АПР от 30 ноября 2009 г. (Квалификационный аттестат аудитора № К 016322, выдан в соответствии с Решением ЦАЛАК Минфина РФ от 27 апреля 1995 г., протокол № 18, на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита на неограниченный срок).