

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ВТБ Лизинг Финанс
за 2015 год

Март 2016 г.

**Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ВТБ Лизинг Финанс**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ВТБ Лизинг Финанс за 2015 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	6
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	7



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету Директоров и участникам
ООО ВТБ Лизинг Финанс

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ВТБ Лизинг Финанс, которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ООО ВТБ Лизинг Финанс несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО ВТБ Лизинг Финанс по состоянию на 31 декабря 2015 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



И.Р. Сафиулин
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 марта 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО ВТБ Лизинг Финанс
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 января 2012 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1077757625384.
Местонахождение: 109147, Россия, г. Москва, Воронцовская ул., д. 43, стр. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2015 г.**

Организация ВТБ Лизинг Финанс (общество с ограниченной ответственностью)
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки
Организационно-правовая форма форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс руб
Местонахождение (адрес) 109147, Москва г, Воронцовская ул, д. 43, кор. 1

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

Коды		
0710001		
31	12	2015
81488822		
7709747412		
65.23		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Финансовые вложения	1170	63 591 630	71 300 450	9 995 700
10	Отложенные налоговые активы	1180	30	52	28
	Итого по разделу I	1100	63 591 660	71 300 502	9 995 728
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5	8	9
4	Дебиторская задолженность	1230	60 268	820 023	837 862
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 495 070	6 522 452	6 107 697
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 448	113 951	4 197
	Прочие оборотные активы	1260	19	45	-
	Итого по разделу II	1200	8 567 810	7 456 479	6 949 765
	БАЛАНС	1600	72 159 470	78 756 981	16 945 493

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	124 871	124 871	124 871
	Резервный капитал	1360	2	2	2
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	2	2	2
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	203 503	55 475	26 429
	Итого по разделу III	1300	328 386	180 358	151 312
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1410	63 591 630	71 300 450	10 001 000
	Итого по разделу IV	1400	63 591 630	71 300 450	10 001 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1510	8 189 450	7 171 080	6 790 290
7	Кредиторская задолженность	1520	49 817	104 765	2 712
	Оценочные обязательства	1540	187	328	179
	Итого по разделу V	1500	8 239 454	7 276 173	6 793 181
	БАЛАНС	1700	72 159 470	78 756 981	16 945 493

Руководитель _____

Черныш Павел Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

05 Января 2016 г.



**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

Организация **ВТБ Лизинг Финанс (общество с ограниченной ответственностью)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма **Общество с ограниченной ответственностью** форма собственности

Единица измерения: тыс руб

Местонахождение (адрес)
109147, Москва г, Воронцовская ул, д. 43, кор. 1

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

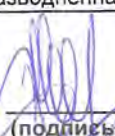
	Коды		
Д	0710002		
д	31	12	2015
О	81488822		
Н	7709747412		
о	65.23		
Д			
С	12300	16	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
9	Выручка	2110	-	153 000
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	153 000
9	Управленческие расходы	2220	(20 999)	(27 892)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(20 999)	125 108
9	Проценты к получению	2320	11 506 288	1 898 228
9	Проценты к уплате	2330	(11 226 700)	(1 835 900)
9	Прочие расходы	2350	(5 247)	(116 978)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	253 342	70 458
10	Текущий налог на прибыль	2410	(49 817)	(15 007)
10	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(829)	892
10	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(22)	24
	Чистая прибыль (убыток)	2400	203 503	55 475

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	203 503	55 475
	Справочно	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

 **Черныш Павел Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

05 Января 2016 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.

Организация **ВТБ Лизинг Финанс (общество с ограниченной ответственностью)**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**
Организационно-правовая форма **форма собственности**
Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения **тыс руб**
Местонахождение (адрес)
109147, Москва г, Воронцовская ул, д. 43, кор. 1

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2015	12	31
81488822		
7709747412		
65,23		
12300	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2013 г.	3100	10	-	124 871	2	26 429	151 312
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	55 475	55 475
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	55 475	55 475
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(26 429)	(26 429)
в том числе:							
дивиденды	3227	X	X	X	X	(26 429)	(26 429)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2014 г.	3200	10	-	124 871	2	55 475	180 358
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	203 503	203 503
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	203 503	203 503
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(55 475)	(55 475)
в том числе:							
дивиденды	3327	X	X	X	X	(55 475)	(55 475)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2015 г.	3300	10	-	124 871	2	203 503	328 386

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	328 386	180 358	151 312

Руководитель

(подпись) **Черныш Павел Юрьевич**
(расшифровка подписи)
ВТБ ЛИЗИНГ ФИНАНС
с Москвой
ОГРН 1077757425384, ИНН 7709747412

05 Января 2016 г.

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

		Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)			0710004	31 12 2015
Организация ВТБ Лизинг Финанс (общество с ограниченной ответственностью)		по ОКПО	81488822	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709747412	
Вид экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенное в		по ОКВЭД	65,23	
Организационно - правовая форма форма собственности		по ОКОПФ /ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ	384	
Единица измерения тыс руб				
Местонахождение (адрес)				
109147, Москва г, Боронцовская ул, д. 43, кор. 1				

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
		1	2
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	174 506
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	153 000
прочие поступления	4119	-	21 506
Платежи - всего	4120	(11 356 328)	(1 591 733)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(86 236)	(55 772)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 831)	(10 064)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 179 141)	(1 513 476)
налога на прибыль организаций	4124	(60 625)	(8 273)
расчеты по налогам и сборам	4125	(22 321)	-
прочие платежи	4129	(174)	(4 148)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(11 356 328)	(1 417 227)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	18 386 649	9 087 350
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 943 656	7 518 275
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	11 442 993	1 569 075
Платежи - всего	4220	(1 200 474)	(68 936 429)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 145 000)	(68 910 000)
выплата дивидендов участникам	4225	(55 474)	(26 429)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	17 186 175	(59 849 079)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	67 991 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	67 991 500
Платежи - всего	4320	(5 931 350)	(6 615 440)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 931 350)	(6 615 440)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 931 350)	61 376 060
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(101 503)	109 754
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	113 951	4 197
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12 448	113 951
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к	4490	-	-

Руководитель

05 Января 2016 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО ВТБ ЛИЗИНГ ФИНАНС ЗА 2015 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	15
10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
14. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	21
15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	21

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ВТБ ЛИЗИНГ ФИНАНС ЗА 2015 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) (далее по тексту «бухгалтерской») отчетности Общества с ограниченной ответственностью ВТБ Лизинг Финанс (далее ООО ВТБ Лизинг Финанс или «Общество») за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не оговорено иное.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было учреждено 6 июля 2007 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 43, стр. 1.

Данные о государственной регистрации Общества: 1077757625384 от 25 января 2012 года.

ОГРН (Серия 77 № 011839796).

Основной вид деятельности Общества: финансовое посредничество, не включенное в другие группировки.

В качестве своего основного вида экономической деятельности Общество исключило из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) вид экономической деятельности «65.21 – Финансовый лизинг» и внесло в ЕГРЮЛ вид экономической деятельности «65.23 – Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки». Данные изменения внесены в ЕГРЮЛ 19 мая 2015 года (ГРН 8157746679808).

Бенефициарным владельцем Общества является Банк ВТБ (ПАО). Основным акционером Банка ВТБ является Правительство РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, которому принадлежит 60,9% выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных акций ВТБ по состоянию на 31 декабря 2015 года (60,9% на 31 декабря 2014 года).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2015 году составила 8 (восемь) человек (2014 год – 7 человек).

Единоличным исполнительным органом является Директор ООО ВТБ Лизинг Финанс, Черныш Павел Юрьевич.

Состав совета директоров по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (только премии)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Аладышев Кирилл Юрьевич	Председатель Совета директоров	Не выплачивалось	–
Крючкова Ирина Александровна	Член Совета директоров	Не выплачивалось	–
Черныш Павел Юрьевич	Член Совета директоров	Не выплачивалось	–

Оплата труда управленческому персоналу раскрыта в Примечании 11.

Состав и доли участников ООО ВТБ Лизинг Финанс раскрыты в Примечании 6.

Настоящая отчетность была подписана и утверждена 5 января 2016 года.

Дочерние и зависимые общества

ООО ВТБ Лизинг Финанс дочерних и зависимых обществ не имеет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 24 марта 2000 года, 18 сентября 2006 года и 26 марта 2007 года, 25 октября 2010 года и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2015 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности и финансовых вложений сомнительными с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительными считаются дебиторская задолженность или финансовые вложения организации, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность перед Обществом, возникающая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором. Также сомнительными признаются финансовые вложения, которые не были погашены в сроки, установленные договором.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений» относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Основная сумма требований по предоставленным займам отражается в бухгалтерском учете организацией как финансовые вложения в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Требования по предоставленным займам представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные требования по предоставленным займам представляются как долгосрочные.

Погашение основной суммы требований по предоставленным займам отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) финансовых вложений.

Доходы по предоставленным займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы требований по предоставленным займам в составе краткосрочных финансовых вложений. Доходы по предоставленным займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы по предоставленным займам признаются прочими доходами.

В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 30 марта 2001 года, 18 сентября 2006 года, 27 ноября 2006 года, 25 октября 2010 года, 8 ноября 2010 года, 27 апреля 2012 года, 6 апреля 2015 года)).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п. 34 ПБУ 19/02).

Доходы Общества от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Обществу, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Обществу эмитентом (векселедателем). При этом в доход Общества от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию соответствует основным положениям ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредиту (в том числе товарному и коммерческому) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Обязательства по полученному займу представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства по полученному займу представляются как долгосрочные.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в составе краткосрочных заемных средств. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; оценка имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования имущества; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Существенных изменений в законодательстве в 2015 году не было.

Организация не планирует вносить изменения в учетную политику на 2016 год по сравнению с 2015 годом за исключением случаев, связанных с изменением законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

Финансовые вложения представляют собой займы, предоставленные АО ВТБ Лизинг из средств, полученных от размещения облигаций, отраженных в Примечании 8. По состоянию на 31 декабря предоставленные займы составили:

	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Предоставленные займы (без учета начисленных процентов)						
АО ВТБ Лизинг	7 978 820	63 591 630	6 068 657	71 300 450	5 981 682	9 995 700
Предоставленные займы (в части начисленных процентов)						
АО ВТБ Лизинг	516 250	—	453 795	—	126 015	—
Итого финансовые вложения	8 495 070	63 591 630	6 522 452	71 300 450	6 107 697	9 995 700

Информация о движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	Краткосрочные	Долгосрочные
На 31 декабря 2013 г.	6 107 697	9 995 700
Выдано новых займов	910 000	68 000 000
Переведено в состав краткосрочной задолженности	6 695 250	(6 695 250)
Начислено процентов	1 898 228	—
Зачтено против кредиторской задолженности	(1 373)	—
Оплачено	(9 087 350)	—
На 31 декабря 2014 г.	6 522 452	71 300 450
Выдано новых займов	1 145 000	—
Переведено в состав краткосрочной задолженности	7 708 820	(7 708 820)
Начислено процентов	11 506 288	—
Зачтено против кредиторской задолженности	(841)	—
Оплачено	(18 386 649)	—
На 31 декабря 2015 г.	8 495 070	63 591 630

По предоставленным займам были следующие процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2015 года:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения заключитель- ного транша	Годовая ставка процентов на 31 декабря 2015 г.
АО ВТБ Лизинг	270 266	—	2016 г.	12,00%
АО ВТБ Лизинг	773 262	—	2016 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	1 940	—	2016 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	776	—	2016 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	773 420	—	2016 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	3 887	—	2016 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	795 804	765 553	2017 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	3 999	3 847	2017 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	794 498	764 784	2017 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	4 796	4 616	2017 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	1 031 035	6 736 880	2024 г.	14,00%
АО ВТБ Лизинг	652 147	6 461 560	2022 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	96 137	10 000 000	2021 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	779 145	9 230 800	2022 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	701 416	8 307 720	2022 г.	12,35%
АО ВТБ Лизинг	7 105	7 000 000	2021 г.	12,35%
АО ВТБ Лизинг	1 062 022	8 421 100	2024 г.	12,10%
АО ВТБ Лизинг	743 415	5 894 770	2024 г.	12,10%
Итого предоставленные займы	8 495 070	63 591 630		

По предоставленным займам были следующие процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения заклучитель- ного транша	Годовая ставка процентов на 31 декабря 2014 г.
АО ВТБ Лизинг	140 798	—	2015 г.	13,00%
АО ВТБ Лизинг	766 906	—	2015 г.	10,00%
АО ВТБ Лизинг	1 548 486	766 906	2016 г.	10,23%
АО ВТБ Лизинг	3 885	1 924	2016 г.	10,23%
АО ВТБ Лизинг	1 553	770	2016 г.	10,23%
АО ВТБ Лизинг	780 994	765 553	2016 г.	12,43%
АО ВТБ Лизинг	3 925	3 847	2016 г.	12,43%
АО ВТБ Лизинг	805 515	1 530 907	2017 г.	10,82%
АО ВТБ Лизинг	4 048	7 693	2017 г.	10,82%
АО ВТБ Лизинг	794 913	1 529 368	2017 г.	8,32%
АО ВТБ Лизинг	4 798	9 232	2017 г.	8,32%
АО ВТБ Лизинг	562 717	7 578 960	2024 г.	10,10%
АО ВТБ Лизинг	94 264	7 000 000	2022 г.	10,24%
АО ВТБ Лизинг	92 603	10 000 000	2021 г.	13,00%
АО ВТБ Лизинг	5 137	10 000 000	2022 г.	18,75%
АО ВТБ Лизинг	4 685	9 000 000	2022 г.	19,00%
АО ВТБ Лизинг	3 644	7 000 000	2021 г.	19,00%
АО ВТБ Лизинг	531 574	9 473 700	2024 г.	19,25%
АО ВТБ Лизинг	372 007	6 631 590	2024 г.	18,75%
Итого предоставленные займы	6 522 452	71 300 450		

Большая часть предоставленных займов предусматривает частичное погашение номинала (тела) займа. Структура частичных погашений предоставленных займов соотносится со структурой погашения облигационных займов (Примечание 8), чтобы не допустить разрыва ликвидности. Ниже представлена структура погашения предоставленных займов (с учетом начисленных процентов) по годам:

Заемщик	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019-2024 гг.	Итого
АО ВТБ Лизинг	8 495 070	10 059 010	10 409 080	43 123 540	72 086 700
Итого предоставленные займы	8 495 070	10 059 010	10 409 080	43 123 540	72 086 700

По указанным выше финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Обеспечений по указанным займам нет. По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше финансовых вложений дисконтированная стоимость представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным выше). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2015 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2014 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность в рамках договора платежного агента (облигационные займы и проценты)	—	—	(806 584)	806 584	806 584	(833 366)	833 366
Расчеты по налогам и сборам	56 951	86 005	(39 785)	10 731	20 177	(11 904)	2 458
Прочая дебиторская задолженность	3 317	13 627	(13 018)	2 708	15 262	(14 592)	2 038
в том числе дебиторская задолженность по расчетам с ПАО Банк ВТБ	—	4 501	(5 167)	666	6 408	(6 430)	688
в том числе дебиторская задолженность по расчетам с АО ВТБ Лизинг	—	787	(971)	184	940	(756)	—
Итого	60 268	99 632	(859 387)	820 023	842 023	(859 862)	837 862

Дебиторская задолженность в рамках договора платежного агента с Банк ВТБ (ПАО) (облигационный займ и НКД серии 02) в размере 806 584 тыс. рублей возникла в связи с предварительной оплатой платежному агенту части номинала и НКД 30 декабря 2014 года по условиям договора. Погашение части номинала и НКД серии 02 произведено в соответствии с проспектом эмиссии 12 января 2015 года.

Дебиторская задолженность в рамках договора платежного агента с Банк ВТБ (ПАО) (облигационный займ и НКД серии 02) в размере 833 366 тыс. рублей возникла в связи с предварительной оплатой платежному агенту части номинала и НКД 30 декабря 2013 года по условиям договора. Погашение части номинала и НКД серии 02 произведено в соответствии с проспектом эмиссии 9 января 2014 года.

Расчеты по налогам и сборам на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года включают в себя расчеты по налогу на прибыль в сумме 56 319 тыс. рублей, 10 731 тыс. рублей и 2 458 тыс. рублей, соответственно.

На 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года не начислялся.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Все денежные средства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов были размещены на рублевом расчетном счете в Банк ВТБ (ПАО).

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов уставный капитал Общества определен в размере 10 000 (десяти тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на доли, которые выражены соответствующим процентным соотношением в уставном капитале Общества. Размеры долей участников составляют:

1. АО ВТБ Лизинг (открытое акционерное общество) – 9 999 (девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей, что составляет 99,99% доли участия.
2. Аладышев Кирилл Юрьевич – 1 (один) рубль, что составляет 0,01% доли участия.

Уставный капитал был оплачен полностью в 2007 году.

В 2015 году прибыль за 2014 год распределялась следующим образом: 55 475 тыс. рублей распределены между участниками Общества в виде дивидендов пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

В 2014 году прибыль за 2013 год распределялась следующим образом: 26 429 тыс. рублей распределены между участниками Общества в виде дивидендов пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2014 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с АО ВТБ Лизинг	—	—	(840)	840	1 339	(3 211)	2 712
Расчеты по налогам и сборам	49 817	51 736	(38 329)	36 410	48 314	(11 904)	—
Прочая кредиторская задолженность	—	5 080	(72 595)	67 515	118 205	(50 690)	—
в том числе кредититорская задолженность по расчетам с ЗАО «ВТБ Капитал»	—	—	(64 549)	64 549	102 080	(37 531)	—
Итого	49 817	56 816	(111 764)	104 765	167 858	(65 805)	2 712

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов кредиторская задолженность по расчетам с АО ВТБ Лизинг представляет собой задолженность Общества по займам полученным.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в сумме 49 817 тыс. рублей на 31 декабря 2015 года представляет собой обязательство по уплате налога на прибыль.

Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в сумме 21 403 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года представляет собой обязательство по НДС, и в сумме 15 007 тыс. рублей обязательство по уплате налога на прибыль.

На 31 декабря 2014 года прочая кредиторская задолженность с ЗАО ВТБ Капитал представляет собой остаток задолженности по расходам за услуги по размещению новых выпусков облигаций в 2014 году, раскрытых в Примечании 9.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Общества состоят из выпущенных документарных неконвертируемых купонных облигаций на предъявителя. Структура облигационных займов представлена в таблице ниже:

	2015 г.		2014 г.		2013 г.		Ставка купона на 31 декабря 2015 г.	Ставка купона на 31 декабря 2014 г.	Год погашения
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства			
Выпущенные документарные облигации									
Серия 01	–	–	–	–	1 245 040	–	–	–	2014 г.
Серия 02	–	–	1 573 700	–	1 597 500	1 538 800	9,75%	9,75%	2015 г.
Серия 03	387 650	–	774 750	384 800	778 050	1 154 000	11,85%	8,00%	2016 г.
Серия 04	387 650	–	776 150	384 800	778 200	1 154 000	11,85%	9,98%	2016 г.
Серия 07	776 650	–	783 600	769 400	783 100	1 538 600	11,85%	12,18%	2016 г.
Серия 08	798 150	769 400	807 300	1 538 600	806 750	2 307 800	11,85%	10,57%	2017 г.
Серия 09	797 650	769 400	797 750	1 538 600	801 650	2 307 800	11,85%	8,07%	2017 г.
БО-01	741 160	5 894 770	371 910	6 631 590	–	–	11,85%	18,25%	2024 г.
БО-02	647 500	6 461 560	90 020	7 000 000	–	–	11,85%	9,99%	2022 г.
БО-03	4 620	7 000 000	3 570	7 000 000	–	–	12,10%	18,50%	2021 г.
БО-04	1 024 800	6 736 880	557 040	7 578 960	–	–	13,75%	9,85%	2024 г.
БО-05	698 220	8 307 720	4 590	9 000 000	–	–	12,10%	18,50%	2022 г.
БО-06	1 058 800	8 421 100	531 400	9 473 700	–	–	11,85%	18,75%	2024 г.
БО-07	775 700	9 230 800	5 000	10 000 000	–	–	11,85%	18,25%	2022 г.
БО-08	90 900	10 000 000	94 300	10 000 000	–	–	11,85%	12,75%	2021 г.
Итого	8 189 450	63 591 630	7 171 080	71 300 450	6 790 290	10 001 000			

Все серии облигационных займов были выпущены в период с 2007 года по 2014 год.

В 2014 году Общество выпустило восемь серий биржевых неконвертируемых процентных документарных облигаций. В течение 2013 и 2012 годов новых выпусков облигационных займов не проводилось. В течение 2015 и 2014 годов все суммы НКД и частичного погашения номинала уплачивались своевременно. Штрафные санкции не выставлялись. Все серии облигационных займов номинированы в российских рублях. АО ВТБ Лизинг является поручителем по облигационным займам, включая НКД, выпущенным в 2007-2010 годах (серии 01-09), и оферентом по облигационным займам, включая НКД, выпущенным в 2014 году (серии БО-01 – БО-08), НКД (входит в состав краткосрочных заемных средств в таблице выше) погашается в соответствии с графиком купонных выплат четыре раза в год.

В таблице ниже представлено деление облигационных займов на номинал и НКД:

	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Номинал	НКД	Номинал	НКД	Номинал	НКД
Выпущенные документарные облигации						
Серия 01	–	–	–	–	1 231 040	14 000
Серия 02	–	–	1 538 800	34 900	3 077 200	59 100
Серия 03	384 800	2 850	1 154 000	5 550	1 923 200	8 850
Серия 04	384 800	2 850	1 154 000	6 950	1 923 200	9 000
Серия 07	769 400	7 250	1 538 600	14 400	2 307 800	13 900
Серия 08	1 538 600	28 950	2 307 800	38 100	3 077 000	37 550
Серия 09	1 538 600	28 450	2 307 800	28 550	3 077 000	32 450
Серия БО-01	6 631 590	4 340	7 000 000	3 500	–	–
Серия БО-02	7 000 000	109 060	7 000 000	90 020	–	–
Серия БО-03	7 000 000	4 620	7 000 000	3 570	–	–
Серия БО-04	7 578 960	182 720	8 000 000	136 000	–	–
Серия БО-05	9 000 000	5 940	9 000 000	4 590	–	–
Серия БО-06	9 473 700	6 200	10 000 000	5 100	–	–
Серия БО-07	10 000 000	6 500	10 000 000	5 000	–	–
Серия БО-08	10 000 000	90 900	10 000 000	94 300	–	–
Итого	71 300 450	480 630	78 001 000	470 530	16 616 440	174 850

Номинал по всем сериям облигационных займов, выпущенным в период с 2007 года по 2010 год, амортизируется равными долями по 7,692% в соответствии с графиком, утвержденным в проспекте эмиссии. Номинал по сериям облигационных займов, выпущенным в 2014 году, амортизируется равными долями в соответствии с графиками, утвержденными в проспекте эмиссии следующим образом: по 5,263% в разрезе серий БО-01, БО-04, БО-06; по 7,692% в разрезе серий БО-02, БО-05, БО-07; по 11,111% в разрезе серий БО-03, БО-08.

В таблице ниже представлен график погашения номинала по годам:

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019-2024 гг.	Итого
Выпущенные документарные облигации					
Серия 03	384 800	—	—	—	384 800
Серия 04	384 800	—	—	—	384 800
Серия 07	769 400	—	—	—	769 400
Серия 08	769 200	769 400	—	—	1 538 600
Серия 09	769 200	769 400	—	—	1 538 600
Серия БО-01	736 820	736 820	736 820	4 421 130	6 631 590
Серия БО-02	538 440	1 076 880	1 076 880	4 307 800	7 000 000
Серия БО-03	—	777 770	1 555 540	4 666 690	7 000 000
Серия БО-04	842 080	842 080	842 080	5 052 720	7 578 960
Серия БО-05	692 280	1 384 560	1 384 560	5 538 600	9 000 000
Серия БО-06	1 052 600	1 052 600	1 052 600	6 315 900	9 473 700
Серия БО-07	769 200	1 538 400	1 538 400	6 154 000	10 000 000
Серия БО-08	—	1 111 100	2 222 200	6 666 700	10 000 000
Итого	7 708 820	10 059 010	10 409 080	43 123 540	71 300 450

В соответствии с проспектом эмиссии по каждому выпуску облигаций предусмотрены условия досрочного выкупа. Согласно данным условиям держатели облигаций могут предъявить облигации к погашению по оферте в периоды предъявления облигаций к выкупу, предусмотренные в проспекте эмиссии. При предъявлении облигаций к выкупу они будут выкуплены Обществом в даты, предусмотренные проспектом эмиссии. Ближайшие даты выкупа предъявленных к выкупу облигаций указаны в Таблице ниже:

Выпущенные документарные облигации	Ближайшая дата оферты
Серия 03	8 марта 2016 г.
Серия 04	8 марта 2016 г.
Серия 07	2 марта 2016 г.
Серия 08	2 февраля 2016 г.
Серия 09	3 февраля 2016 г.
Серия БО-01	29 марта 2016 г.
Серия БО-02	12 февраля 2016 г.
Серия БО-03	29 марта 2016 г.
Серия БО-04	27 апреля 2016 г.
Серия БО-05	29 марта 2016 г.
Серия БО-06	29 марта 2016 г.
Серия БО-07	29 марта 2016 г.
Серия БО-08	3 марта 2016 г.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доход Общества в размере 153 000 тыс. рублей в 2014 году является вознаграждением за организацию финансирования между АО ВТБ Лизинг и ООО ВТБ Лизинг Финанс.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2015 г.	2014 г.
Затраты на оплату труда	6 581	10 869
Аудиторские, консультационные и аналитические услуги	6 364	5 323
Отчисления на социальные нужды	1 441	1 825
Аренда офиса (АО ВТБ Лизинг)	882	674
Услуги, связанные с выпуском ценных бумаг	5 080	7 452
Прочие затраты	651	1 749
Итого управленческие расходы	20 999	27 892

Прочие доходы и расходы

В течение года были начислены следующие процентные доходы и расходы:

Наименование	Доходы за 2015 г.	Доходы за 2014 г.
Проценты, полученные от АО ВТБ Лизинг по предоставленным займам	11 506 288	1 898 228
Итого проценты к получению	11 506 288	1 898 228

Наименование	Расходы за 2015 г.	Расходы за 2014 г.
Проценты, начисленные по облигационным займам	11 226 700	1 835 900
Итого проценты к уплате	11 226 700	1 835 900

В течение 2015 и 2014 годов были произведены следующие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2015 г.	Расходы за 2014 г.
Комиссии банка Банк ВТБ (ПАО)	5 242	6 418
Комиссия биржи (ЗАО «Фондовая биржа ММВБ») по размещению облигаций	—	8 478
Расходы за услуги по организации облигационного займа ЗАО «ВТБ Капитал»	—	102 080
Прочие расходы	5	2
Итого прочие расходы	5 247	116 978

Резервы по сомнительным долгам в 2015 и 2014 годах не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. В течение 2015 и 2014 годов у Общества не было чрезвычайных доходов и расходов.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. рублей, за 2015 год	Сумма, тыс. рублей, за 2014 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	253 342	70 458
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	50 668	14 092
Постоянные разницы отчетного периода	(4 146)	4 458
Временные разницы отчетного периода	(111)	121
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	249 085	75 037
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	49 817	15 007

	Сумма, тыс. рублей, за 2015 год	Сумма, тыс. рублей, за 2014 год	Сумма, тыс. рублей, за 2013 год
Сумма постоянного налогового обязательства	(829)	892	39

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Сумма отложенного налогового актива	30	52	28
Сумма отложенного налогового обязательства	—	—	—

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- аренда имущества;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- получение обеспечений исполнения обязательств.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным со связанными сторонами на конец каждого отчетного периода операциям, а также объемы операции со связанными сторонами за соответствующие годы отражены в Примечаниях 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9.

Высокая концентрация операций со связанными сторонами связана с тем, что целью создания Общества является привлечение финансирования для АО ВТБ Лизинг (контролирующего участника Общества).

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	АО ВТБ Лизинг	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 43, стр. 1	Участник-компания группы ВТБ	99,99%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Аладышев Кирилл Юрьевич	г. Москва	Лицо является председателем Совета Директоров Общества	0,01%	—
3.	Крючкова Ирина Александровна	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров Общества	—	—
4.	Черныш Павел Юрьевич	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров Общества и генеральным директором	—	—
Другие связанные стороны					
5.	Банк ВТБ (ПАО)	190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	Акционер участника – компания группы ВТБ	—	—
6.	ЗАО «ВТБ Капитал»	123022, г. Москва, Столярный пер., д. 3, корп. 34	Компания группы ВТБ	—	—

В течение 2015 и 2014 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск) основному управленческому персоналу в размере 1 850 тыс. рублей и 1 899 тыс. рублей, соответственно.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику продолжало оказывать значительное снижение цен на нефть, существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 года после ее резкого повышения в декабре 2014 года, процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В июле-сентябре 2014 года несколько стран ввели ограничивающие секторальные санкции в отношении бенефициарного владельца Общества. В декабре 2015 года в список компаний, попадающих под секторальные санкции, был включен контролирующий участник Общества. Общество анализирует эффект указанных санкций на его финансовое положение и финансовые результаты. Данные события могут оказать неблагоприятное влияние на результаты и финансовое положение Общества, которое на данный момент невозможно определить.

Налогообложение

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен, и если Общество не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также, что Обществом представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. В 2015 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Интерпретация указанных положений российского налогового законодательства в совокупности с последними тенденциями, наблюдаемыми в правоприменительной практике, указывают на то, что налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых обязательств Общества. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения

законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2015 года не создавался.

Обеспечения полученные

Информация о полученных поручительствах раскрыта в Примечании 8.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 года № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности Организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено следующим основным видам рисков: риску предъявления облигаций к досрочному погашению по условиям оферты, риску ликвидности и кредитному риску.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Органы управления Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риски, связанные с предъявлением облигаций к досрочному погашению по условиям оферты

Согласно проспекту эмиссии выпущенных документарных облигаций держатели облигаций могут предъявить облигации к погашению по условиям оферты в даты, предусмотренные в проспекте эмиссии. Ближайшие к отчетной дате даты оферты раскрыты в Примечании 8. Общество не заинтересовано в массовом предъявлении облигаций к досрочному погашению.

Общество видит основной причиной предъявления облигаций к досрочному погашению величину купонной ставки, устанавливаемой на будущие купонные периоды (в сроки, установленные проспектом эмиссии). В качестве механизма управления данным риском Общество на постоянной основе отслеживает изменения рыночных ставок по аналогичным финансовым инструментам. Общество устанавливает купонную ставку на рыночном уровне, чтобы сократить объем облигаций, предъявленных к досрочному погашению.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, прежде всего, задолженность по полученным кредитам и займам (в форме облигаций).

Общество осуществляет управление риском ликвидности путем поддержания баланса между временной структурой погашений предоставленных займов АО ВТБ Лизинг и выплатам по выпущенным облигациям (частичное погашение номинала и НКД). Такой подход позволяет Обществу вовремя выполнять свои обязательства и получать необходимый доход для поддержания текущей деятельности. Анализ ликвидности осуществляется на еженедельной основе. Краткий анализ сроков погашений основных балансовых статей (Финансовых вложений и заемных средств) представлен в Примечаниях 3 и 8.

В случае предъявления облигаций к досрочному погашению по условиям оферты, у Общества есть договор поручительства с компанией АО ВТБ Лизинг (контролирующим участником) на удовлетворение требований по оферте в предусмотренные сроки.

В настоящее время Общество полагает, что обладает достаточными источниками финансирования, чтобы удовлетворить все требования в полном объеме.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении предоставленных займов АО ВТБ Лизинг (контролирующему участнику).

Общество считает, что финансовое положение АО ВТБ Лизинг является устойчивым и не подвержено краткосрочным негативным рыночным изменениям. Общество полагает, что заемщик способен выполнить свои обязательства, а также обязательства по договорам поручительства в срок и в полном объеме. Резерв по сомнительной задолженности в течение отчетного года и года, предшествующего отчетному, не создавался.

Другие виды рисков

Валютный риск

Общество не осуществляет операций в иностранной валюте.

Процентный риск

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в г. Москве, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Общество характеризуется низкой деловой активностью, концентрируясь на операциях с АО ВТБ лизинг (контролирующим участником). Данные риски оцениваются, как несущественные.

Общество не ведет внешнеэкономической деятельности.

Правовые риски

На 31 декабря 2015 года Общество не участвует в судебных процессах.

Общество ведет деятельность в соответствии с требованиями российского законодательства. Риски, связанные с неблагоприятным изменением законодательства и системы налогообложения, оцениваются, как несущественные.

14. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Информация о выполнении решений содержится в Примечании 6.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не возникали.

Руководитель
ООО ВТБ Лизинг Финанс

5 января 2016 года



П.Ю. Черныш

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 29 листов

