



тел.: (495) 981 1990
факс: (495) 981 1991
e-mail: lease@stone-xxi.ru

СТОУН-XXI
лизинговая компания

юр. адрес: 123056, г. Москва, М.Тишинский пер., д. 14-16
факт. адрес: 117105, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 1/1
www.stone-xxi.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

«30» марта 2023 г.

г.Москва

ООО «СТОУН-XXI»
Юридический адрес:
Регистрация:

Реестр ЕГРЮЛ

ИНН 7710329843 КПП 771001001
123056, г.Москва, М.Тишинский пер., д.14-16
зарегистрировано 20 января 2000 года, Московской
Регистрационной палатой, свидетельство №001.359.615
внесена запись в реестр за № 1027739641710

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Кудрин Вячеслав Борисович, контрольный орган уставом Общества не предусмотрен.

Основным видом деятельности Общества является передача производственного оборудования, автотранспортных средств, в финансовую аренду, лизинг с правом выкупа по окончании срока лизинга.

За отчетный период среднесписочная численность составила 180 человек.

Уставный капитал Общества в размере, согласно учредительным документам, составляет 50.000 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 задолженность учредителей по взносам в уставный капитал отсутствует.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета, формирования отчетности и учетной политики Общества.

За период с 01 января по 31 декабря 2022 года была произведена аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества ООО Аудиторская фирма «Ремида Аудит». Свидетельство о регистрации №710.048 от 18 апреля 1995 г. выдано Московской регистрационной палатой.

ООО Аудиторская фирма «Ремида Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006017706.

1. Раскрытие информации о применяемой учетной политике

Общество с 2022 г. применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», в результате в учетную политику были внесены существенные изменения.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО АРЕНДЕ

I. Финансовая (неоперационная) аренда

Чистые инвестиции в лизинг

В отношении финансовой аренды Компания признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее БФО) Дебиторскую задолженность по лизингу (чистые инвестиции в лизинг) в сумме, равной чистой инвестиции в лизинг на дату начала аренды. Датой начала аренды считается дата, когда базовый актив становится доступным для использования арендатором (дата подписания акта приема-передачи предмета лизинга или дата ввода в эксплуатацию предмета лизинга)

Чистая инвестиция в лизинг – это валовая инвестиция в лизинг, дисконтированная по ставке процента, которая предусмотрена соответствующим договором лизинга.

Валовая инвестиция в лизинг определяется как платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые на дату начала аренды еще не должны быть получены в соответствии с графиком лизинговых платежей, предусмотренным договором лизинга.

Указанные выше арендные платежи включают следующее:

- фиксированные платежи к получению;
- гарантируемую ликвидационную стоимость базового актива;

– выкупную стоимость.

Специфика лизинга в том, что ликвидационная стоимость предмета лизинга (далее – ПЛ) равна нулю. Негарантированная ликвидационная стоимость - предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые подлежат оплате в связи с гарантиями выкупа предмета лизинга, которые учтены в составе арендных платежей (п. 15, подп. "е" п. 7 ФСБУ 25/2018). Поскольку ПЛ приобретается с целью последующего его выкупа лизингополучателем, и условия выкупа (в т.ч. выкупной платеж) заранее известны, негарантированная ликвидационная стоимость ПЛ равна нулю.

Процентная ставка, предусмотренная в договоре лизинга – это процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат Компании, обусловленных заключением договора лизинга. Следовательно, на дату начала аренды чистая инвестиция в лизинг представляет собой сумму наименьшей величины из себестоимости и справедливой стоимости предмета лизинга и первоначальных прямых затрат Компании за минусом авансовых платежей, причитающихся Компании в соответствии с графиком, предусмотренным договором лизинга и фактически уплаченных до даты начала аренды.

Компания исходит из того, что все договоры лизинга заключаются ей на рыночных условиях, следовательно, процентные ставки, предусмотренные в договорах лизинга, всегда соответствуют рыночным ставкам.

Применяемая формула дисконтирования

Компания применяет следующую формулу для определения эффективной ставки процента, заложенной в соответствующий договор лизинга:

$$NIL_0 = \sum_{i=1}^n MLP_i * \frac{1}{(1 + IRR)^{((t_i - t_0)/365)}},$$

NIL_0 – чистая инвестиция в лизинг на дату начала лизинга;

n – количество лизинговых платежей с даты начала лизинга до окончания договора лизинга, предусмотренных графиком лизинговых платежей в соответствующем договоре лизинга;

i – порядковый номер соответствующего лизингового платежа с даты начала лизинга;

MLP_i – плановые платежи, предусмотренные графиком лизинговых платежей в соответствующем договоре лизинга,

IRR – первоначальная эффективная ставка процента, подразумеваемая в договоре (годовая ставка, учитывающая сложные проценты);

t_i – плановая дата оплаты лизингового платежа с порядковым номером i в соответствии с графиком лизинговых платежей;

t_0 – дата начала лизинга.

Компания применяет следующую формулу для расчета финансового дохода по лизингу:

$$FI_{t_1 - t_0} = NIL_{t_0} * ((IRR + 1)^{((t_1 - t_0)/365)} - 1),$$

$FI_{t_1 - t_0}$ – финансовый доход за период между датами t_1 и t_0 ;

NIL_{t_0} – чистая инвестиция в лизинг на дату t_0 ;

IRR – первоначальная эффективная ставка процента, подразумеваемая в договоре.

На 31.12.2022 г. Чистая инвестиция в лизинг отражена по стр.1238 Бухгалтерского баланса в размере 12.897.140,07 тыс.руб. свернуто за минусом Неполученного финансового дохода в размере 3.037.690,56 тыс.руб. и резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) ЧИЛ в размере 614.914,33 тыс.руб.

Из-за того, что сумму резерва по ОКУ ЧИЛ технически невозможно разделить на долгосрочную и краткосрочную части, свернутое отражение ЧИЛ за вычетом резерва с разделением на долгосрочную и краткосрочную часть в балансе также невозможно. На 31.12.2022 г. долгосрочная часть Чистой инвестиции в лизинг (без учета резерва) составляет 5.853.972,19 тыс.руб., краткосрочная часть (без учета резерва) составляет 7.658.082,21 тыс.руб.

II. Операционная аренда

Компания выступает арендатором офисной недвижимости и транспортных средств для управленческих нужд и отражает полученные активы по оценочной стоимости Актива в форме права пользования.

На 31.12.2022 г. отражены активы в форме права пользования (ППА) в размере 80.145,38 тыс.руб. по стр.1152 Арендованные основные средства.

Амортизация ППА осуществляется линейным способом. В пассиве баланса с разбивкой на долгосрочную и краткосрочную части (строки 1451 и 1553) отражаются соответствующие обязательства по аренде в размере дисконтированных платежей на предполагаемый срок аренды. Процентная ставка

дисконтирования определяется исходя из стоимости привлечения кредитного финансирования на сопоставимых условиях и составила 10%.

Основные средства

С 2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020. При переходе использовался упрощенный ретроспективный подход. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались.

Все группы основных средств в Обществе как в момент, так и после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Компания не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

ОС стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и не входящие в группу «Компьютерная и орг. техника», отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

Срок полезного использования по всем группам основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом норм Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, (утв. Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002 г. N1).

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Неамортизируемые ОС в организации отсутствуют.

Учет производственных запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019, организация учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, топлива, запасных частей при оказании услуг (выполнении работ);
- используемые для управленческих нужд организации, при условии их использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев;
- используемые для управленческих нужд организации, со сроком использования в течение периода, превышающего 12 месяцев, первоначальной стоимостью не более 40 000 руб., за исключением ОС, относящимся к группе «Компьютерная и орг.техника».

Организация ежегодно проводит проверку запасов на обесценение.

Долгосрочные активы для продажи (ДАП)

Компания признает активы для продажи после переклассификации их из категории оборудования, приобретенного для передачи в лизинг, или на дату изъятия предмета лизинга в результате расторжения договора лизинга, в случае, когда Компания намерена далее реализовать данные активы. Компания оценивает активы для продажи по остаточной стоимости ЧИЛ (чистой инвестиции в лизинг) на момент расторжения договора лизинга. Последующая оценка ДАП производится по правилам для запасов согласно ФСБУ 5.

Компания производит оценку на обесценение ДАП на 31 декабря, ежегодно, определяя чистую стоимость продажи ДАП. Предполагаемая цена реализации определяется исходя из прайс-листа, по которой ДАП выставлен на продажу компанией или агентами, осуществляющими продажу ДАП. Результат оформляется бухгалтерской справкой, в которой приводится расчет суммы обесценения.

Порядок признания выручки.

По финансовой аренде в качестве выручки Общество признает финансовый процентный доход, начисляемый ежемесячно.

По остальным видам операций Общество использует метод определения выручки - по мере отгрузки (т.е. по дате перехода к покупателю права собственности).

Порядок признания расходов.

Прямые и косвенные затраты, связанные с ведением лизинговой деятельности, учитываются на счете 20 «Основное производство», общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции.

Учет процентов по договорам займа (кредита).

Начисление процентов по полученным займам (кредитам) производится равномерно в течение всего периода действия договора.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива с момента получения кредитных ресурсов и прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, или с месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ.

В 2022 г. не было процентов, причитающихся оплате кредиторам и подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов.

В состав прочих расходов (статья расходы на услуги банков) включены комиссии за обслуживание ссудных счетов, за открытие кредитных линий, за организацию и управление кредитом, в размере 32 457,22 тыс.руб.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов (кредитов), списываются на операционные расходы, в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Учет финансовых вложений

Учет ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке.

Общество ведет учет ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, инвестиции в государственные ценные бумаги, акции, облигации, векселя, приобретенные как объекты финансовых вложений и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе аналитики, позволяющей вести отдельный учет доходных и недходных финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются в сумме фактически понесенных затрат для инвестора. Организация использует метод постепенного отражения разницы между первоначальной и номинальной стоимостью векселей в составе финансовых результатов (доведение первоначальной стоимости до номинальной), согласно п.22 ПБУ 19/02.

При выбытии ценных бумаг (векселей третьих лиц) организация применяет метод оценки по первоначальной стоимости каждой единицы учета (за единицу учета принят каждый вексель).

По финансовым вложениям в форме долговых ценных бумаг дисконтированная стоимость не определяется. (п.23 ПБУ 19/2002).

Ценные бумаги для перепродажи учитываются в составе Краткосрочных финансовых вложений, стр.1240 Бухгалтерского баланса.

Ценные бумаги для получения финансового дохода (дивиденды) учитываются в составе Долгосрочных финансовых вложений, стр.1170 Бухгалтерского баланса.

Учет приобретенных прав требования

Приобретенные права требования подлежат ежегодной проверке Обществом на обесценение. При выявлении факторов, влияющих на вероятность неполучения вложений в полном объеме, Общество формирует Резерв под обесценение финансовых вложений. Анализирует финансовое состояние эмитента, если эмитент находится в стадии ликвидации по причине банкротства – резерв формируется на сумму не менее 60% от объема фин.вложений.

Резервы, сформированные и отраженные в отчетности:

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по сомнительной дебиторской задолженности по лизингу и по чистым инвестициям в лизинг

Резервы формируются в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 и Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее МСФО (IFRS) 9).

Ожидаемые кредитные убытки (резервы) – расчетная оценка величины кредитных убытков, взвешенная по степени вероятности их возникновения на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Компания группирует свой лизинговый портфель в соответствующие группы (сегменты) в зависимости от диверсифицированности предметов лизинга и клиентской базы и выделяет следующие сегменты:

- Оборудование
- Самоходная техника (ПСМ)
- Транспортные средства (ПТС)
- Тендерные сделки

Компания считает факторами, свидетельствующими о наступлении дефолта по активу (по отдельности или в совокупности):

- просрочка контрагентами-лизингополучателями платежей по договору лизинга на 90 и более дней;
- признание контрагента-лизингополучателя несостоятельным (банкротом) либо подача иска о его несостоятельности (банкротстве).

В качестве признаков обесценения, Компания рассматривает следующие факторы (по отдельности или в совокупности):

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Компанией по основному долгу и (или) процентам, а также иным выплатам, предусмотренным договором лизинга более 30 дней;
- значительные финансовые затруднения контрагента, о которых стало известно из достоверных источников;
- появление признаков банкротства контрагента;
- возбуждение в отношении контрагента дела о банкротстве;
- низкая вероятность положительного судебного решения при оспаривании сумм задолженности контрагента;
- инициирование процесса ликвидации контрагента, либо исключение контрагента из ЕГРЮЛ по решению налогового органа (за исключением случаев, когда ликвидация связана с переводом деятельности на другое юридическое лицо и данное юридическое лицо остается участником сделки, например, гарантом или поручителем);
- иные факторы на основании профессионального суждения Компании.

На каждую отчетную дату лизинговая компания определяет величину средних кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности по каждому сегменту лизинговых сделок. Определение вероятности дефолта (PD) по договорам лизинга определяется Компанией на основе внутренней статистики не менее 12 месяцев до отчетной даты. Определение показателя убытков при дефолте (LGD) производится на основании доступной внутренней исторической статистической информации Компании.

На конец отчетного периода сформирован Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по сомнительной дебиторской задолженности по лизингу в размере 85.907,23 тыс.руб.

На конец отчетного периода сформирован Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по ЧИЛ в размере 614.914,33 тыс.руб.

Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности

Правила формирования резерва утверждены Учетной политикой организации:

если срок задолженности до 60 дней - резерв 0%

если срок задолженности от 60 до 120 дней - резерв 50%

если есть действующий договор поручительства - резерв 0%

если организация-должник находится в стадии ликвидации по причине банкротства - резерв 60%

если есть экспертная оценка коллекторов – резерв определяется экспертной оценкой (0%-40%)

на задолженность по возврату гос.пошлины, уплаченной при подаче судебных исков

резерв не формируется.

Экспертная оценка вероятности погашения выявленной задолженности производится на основании заключения коллекторского агентства, работающего по взысканию долга и различных факторов, известных организации, влияющих на возможность исполнения должниками своих обязательств. Вероятность погашения оценивается в процентах. Резерв формируется в сумме соответствующей произведению величины задолженности и экспертной оценки вероятности непогашения данной задолженности.

На конец отчетного периода сформирован Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности в размере 21.135,80 тыс.руб., в том числе по просроченной задолженности по оплате санкций по решениям суда (сч.76.2) на сумму 19 447,51 тыс.руб., по прочей дебиторской задолженности (сч.76.09) на сумму 688,28 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженности по стр.1232 Расчеты с покупателями и заказчиками 254.40643 тыс.руб. указана свернуто за минусом Резерва по сомнительным долгам, по стр. 1236 Расчеты по претензиям 68.886,48 тыс.руб., по стр.1237 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2.192,47 тыс.руб. указана также свернуто.

Резерв на оплату отпусков

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв.Приказом Минфина России от 13.12.2010 N167н. На конец отчетного периода сформирован Резерв на оплату отпусков в размере 68.487,77 тыс.руб., стр. 1540 Бухгалтерского баланса.

Порядок отражения информации о полученных и выданных обеспечениях обязательств.

По мере погашения основного обязательства уменьшается и стоимость обеспечения по таким выданным или полученным обеспечениям обязательств, где в качестве обеспечения обязательств выступают права требования исполнения обязательств по договорам лизинга.

Информация об обеспечениях, выданных Обществом в форме залога имущества и имущественных прав - все залоги выданы в обеспечение обязательств Общества перед банками-кредиторами по полученным инвестициям для заключения договоров финансовой аренды (лизинга).

Информация о полученных Обществом обеспечения в форме поручительств третьих лиц - все поручительства третьих лиц получены в обеспечение обязательств лизингополучателей по договорам финансовой аренды (лизинга).

Объем плановых платежей по лизинговому портфелю сделок общества на 31.12.2022 г., обеспеченных поручительствами, составляет 12.606.985,43 тыс.руб.

2. Денежные средства.

На 31.12.2022 г. ООО «СТОУН-XXI» имеет открытые, но не использованные кредитные линии:

Кредитор	Дата	Номер	Валюта	Лимит выдачи/ задолженности	Недоиспользованный лимит
АБ РОССИЯ АО	22.12.2022	00.19-3/01/155/22	руб	500 000 000,00	500 000 000,00
АЛЬФА-БАНК АО	23.08.2021	03Y36L	руб	1 500 000 000,00	451 517 900,30
БАНК УРАЛСИБ ПАО	08.12.2022	0001-031/00202	руб	2 000 000 000,00	1 888 000 000,00
Банк ВТБ (ПАО)	03.11.2022	05417/MP	руб	300 000 000,00	242 648 650,00
Банк ВТБ (ПАО)	16.12.2022	05522/MP	руб	500 000 000,00	492 665 608,80
ГЕНБАНК АО	26.01.2022	0001-BVN-R-000-22	руб	500 000 000,00	150 340,54
МЕТКОМБАНК	21.10.2022	12196005	руб	1 600 000 000,00	837 836 245,90
Сбербанк ПАО	12.12.2022	380F00CG5	руб	1 500 000 000,00	1 500 000 000,00
СМП БАНК АО	29.04.2021	38-2021/КЛ	руб	300 000 000,00	300 000 000,00
СМП БАНК АО	17.01.2022	313-2021/КЛ	руб	700 000 000,00	16 492 707,74
СОВКОМБАНК ПАО	04.04.2022	521/P-РКЛ/22	руб	408 000 000,00	119 649 345,51
					6 348 960 798,79

В кредитных договорах ограничением по использованию кредитных ресурсов является использование только для закупки лизингового имущества, запрещается погашение кредитов/займов, выдача займов третьим лицам.

3. Информация, сопутствующая балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1. С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н с ретроспективным пересчетом данных бухгалтерской отчетности 2020 и 2021 годов. Показатели Бухгалтерской отчетности за 2020, 2021 гг. до корректировки и после корректировки с разнициами и комментариями отражены в Приложении №2 и №3 к настоящей пояснительной записке.

Основные отличия в показателях статей и отражении по строкам Бухгалтерского баланса следующие:

1. Предметы лизинга – до 2022 г. в балансе Лизингодателя учитывались как Доходные вложения в мат.ценности (если по условиям лиз.сделки, предмет лизинга учитывался на балансе Лизингодателя) и как Расходы будущих периодов (если по условиям лиз.сделки, предмет лизинга учитывался на балансе Лизингополучателя). С 2022 г. предметы лизинга в балансе отражаются как Чистые инвестиции в лизинг.

Доходные вложения в мат.ценности (стр.1160) – ранее по данной строке отражалась остаточная стоимость предметов лизинга, переданных в фин.аренду и учитываемых на балансе Лизингодателя, по цене приобретения за минусом начисленной амортизации.

Расходы будущих периодов долгосрочные (стр.1191) и краткосрочные (стр.1262) – ранее по данным строкам помимо прочих расходов отражалась остаточная стоимость предметов лизинга, переданных в фин.аренду и учитываемых на балансе Лизингополучателя.

С 2022 г. предметы лизинга учитываются в балансе как основные средства у Лизингополучателя, а у Лизингодателя классифицируются как Чистые инвестиции в лизинг и отражаются в составе Дебиторской задолженности по стр.1238 за минусом начисленного Резерва на Ожидаемые кредитные убытки по ЧИЛ.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду по состоянию на 31.12.2022г.:
- чистые инвестиции в лизинг - 13 512 054 тыс. руб., в т.ч. (без учета резерва по ОКУ).

- валовые инвестиции в лизинг – 16 549 745 тыс. руб.
- неполученный финансовый доход – 3 037 691 тыс. руб.
2. С 2022 г. по стр.1264 Прочие активы по лизингу отражаются предметы лизинга по расторгнутым лиз.сделкам до момента изъятия; по стоимости чистой инвестиции на дату расторжения. Ранее предметы лизинга отражались по остаточной стоимости с учетом начисленной амортизации в составе Доходных вложений в мат.ценности (стр.1160) и Расходов будущих периодов (стр.1091 и стр.1262).
 3. Предметы лизинга, изъятые и подлежащие реализации в 2022 г., отражаются как Долгосрочные активы для перепродажи в составе Запасов (стр.1210), по стоимости чистой инвестиции на дату расторжения лиз.сделки за минусом Резерва на обесценение. До 2022 г. подобные активы отражались по остаточной стоимости предметов лизинга за минусом Резерва на обесценение.
 4. Отложенные налоговые активы (стр.1160) и Отложенные налоговые обязательства (стр.1420) – с 2022 г. отражаются свернуто как разница между конечным сальдо сч.09 «Отложенные налоговые активы» и сч.77 «Отложенные налоговые обязательства».
 5. Дебиторская задолженность (стр.1230) и Кредиторская задолженность (стр.1520) – с 2022 г. расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в балансе, очищенными от НДС. До 2022 г. – отражались с НДС. Сумма НДС выделяется в отдельной строке 1527 НДС отложенный в составе Прочих обязательств.
 6. Расчеты с покупателями и заказчиками (стр.1232)
Дебиторская задолженность по лизинговым платежам - с 2022 г. отражается без НДС, по Графику порядка расчетов, ранее - с НДС по фактически оказанным услугам по лизингу (Графику лиз.платежей/начислений).
Дебиторская задолженность по выкупу предметов лизинга - с 2022 г. отражается без НДС, по плановым датам оплаты выкупных платежей, ранее - ДЗ с НДС по фактически проданным предметам лизинга.
Задолженность по прочим операциям - с 2022 г. отражается без НДС, по расторгнутым ЛС с изъятими предметами лизинга или подлежащими изъятию ПЛ в размере дебиторской задолженности по Графику порядка расчетов, ранее - ДЗ с НДС по фактически оказанным услугам по лизингу (Графику лиз.начислений).
Расчеты по субсидиям - до 2022 г. запланированные к получению субсидии по ЛС отражались только в момент фактического поступления субсидии, с 2022 г. отражается без НДС субсидия, запланированная к получению по дате первого авансового платежа по ЛС.
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по лизингу – с 2022 г. резерв рассчитывается по новым принципам МСФО.
 7. Расходы будущих периодов долгосрочные (стр.1191) и краткосрочные (стр.1262) – с 2022 г. отражаются только расходы по страхованию ПЛ, комиссии банков, хоз.расходы.
 8. Агентское вознаграждение за привлечение лиз.сделок с 2022 г. включается в Чистую инвестицию в лизинг, ранее – списывалось на затраты равномерно в течение срока действия дог.лизинга. Кредиторская задолженность (стр.1520)
Авансы, полученные по лизингу – с 2022 г. отражается переплата без НДС по Графику порядка расчетов. Ранее отражался аванс, полученный до момента начала лизинга (даты акта ввода в лизинг), с НДС.
 9. Доходы будущих периодов (стр.1530) - с 2022г. предоплаченные услуги по лизингу не учитываются в бух.учете, ведется учет по плановым оплатам лиз.услуг (начисление дебиторской задолженности уменьшает ЧИЛ).
 10. До начала лизинга агентское вознаграждение, подлежащее учету в составе ЧИЛ, отражается по строке 1551 Баланса «Прочие обязательства в связи с чистыми инвестициями в лизинг».
 11. НДС по расчетам с дебиторами и кредиторами в свернутом виде отражается отдельно по строке 1552 «НДС отложенный».

Основные отличия в показателях статей и отражении по строкам Отчета о прибылях и убытках следующие:

1. Выручка (стр.2110) ранее в выручке отражалась развернуто полная сумма лизинговых платежей, с 2022 г. отражается только процентный доход по лизинговым сделкам, а также выручка от реализации предметов лизинга (плановое окончание и досрочное).
2. Себестоимость продаж (стр.2120) - с 2022 г. расходы на амортизацию предметов лизинга не начисляются в бух.учете, агентское вознаграждение учитывается в составе ЧИЛ и влияет на доходность лиз.сделки (процентный доход).
3. Прочие доходы (стр.2340) с 2022 г. выручка от реализации всех предметов лизинга учитывается по одной строке ОФР Выручка (стр.2110).
4. Прочие расходы (стр.2350) с 2022 г. расходы от реализации всех предметов лизинга учитываются по одной строке баланса в составе себестоимости (стр.2210), остаточная стоимость предметов лизинга равна остатку ЧИЛ. С 2022 г. Резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в

соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 и МСФО 9 «Финансовые инструменты» и состоят из 2-х частей - ожидаемые кредитные убытки по Финансовым вложениям и Дебиторской задолженности по лизингу.

3.2. В связи со смертью участника Общества Омарова Василеоса, обладавшего долей в размере 41,631% в уставном капитале Общества, в 2020 г. в наследство вступил Омаров Наиль Апрель Оглы (ГРН 2207710331475 от 02.10.2020 г., запись в ЕГРЮЛ). Ранее на наследуемую долю претендовали наследники Омаров Никитас (наследованная доля составляет ½ часть, то есть 20,8155%) и Омаров Сафи (наследованная доля составляет ½ часть, то есть 20,8155%), которые также вступили в наследство в отношении данной доли. До настоящего времени между наследники ведутся судебные разбирательства о праве на наследство, на этом основании ООО «СТОУН-XXI» не выплачивает ранее распределенные дивиденды на долю Омарова Василеоса.

В Арбитражном суде г. Москвы имеется дело (№А40-82475/20-138-618) по иску Омарова Никитаса к ООО «СТОУН-XXI» о взыскании действительной стоимости доли в уставном капитале в связи с выходом из состава участников общества. Данное дело приостановлено до вступления в силу судебных решений о праве на наследство.

3.3. Общество не раскрывает в отчетности информацию в соответствии с п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002г. №66н, поскольку регулярная продажа активов (предметов лизинга) Общества связана не с прекращением деятельности в целом либо по сегментам, а с обычным исполнением договора лизинга (включая право лизингополучателя на досрочный выкуп предмета лизинга, а также право лизингодателя изъять предмет лизинга в случае неисполнения лизингополучателем своих обязательств по договору).

3.4. В 2022 г. ООО «СТОУН-XXI» получило субсидию в размере 12.843.923,15 тыс. руб. из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении Лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2022 году, в рамках подпрограммы «Автомобильная промышленность» государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», утвержденными Постановлением Правительства РФ №451 от 08.05.2015 г., Соглашение 020-11-2022-1722 от 15.12.2022 (Приказ МПТ 5497 от 26.12.2022).

3.5. ООО «СТОУН-XXI» в целях обеспечения достоверности БФО и доступности для понимания пользователями отражает развернуто дебиторскую задолженность по Авансам, выданным поставщикам предметов лизинга (стр.1231, сумма 583.664,45 тыс.руб.) и кредиторскую задолженность по Авансам, полученным от лизингополучателей (стр.1522, сумма 584.094,07 тыс.руб.).

3.6. Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета лизинга по окончании лизинга (выкупные платежи без НДС, предусмотренные дог.лизинга) на 31.12.2022 г. составляют 242.815,67 тыс.руб.

3.7. Причитающиеся ООО «СТОУН-XXI» арендные платежи (включая выкупные) по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году на 31.12.2022 г. составляют:

1 год на 31.12.2023 тыс.руб.	2 год на 31.12.2024 тыс.руб.	3 год на 31.12.2025 тыс.руб.	4 год на 31.12.2026 тыс.руб.	5 год на 31.12.2027 тыс.руб.	Свыше 5 лет тыс.руб.
11 655 084,63	5 901 861,27	1 728 472,54	334 890,32	64 642,20	0

3.10. Управление рисками

Политика Организации по управлению рисками проводится с целью выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Организации, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Управление рисками Организации осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный риски, риски ликвидности и процентной ставки), а также операционных и юридических рисков. Политика управления рисками регулярно анализируется на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Организации.

Кредитный риск

Организация принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что контрагент (лизингополучатель и прочие дебиторы) не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Организация осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных лизингополучателей погасить процентные платежи и основную сумму задолженности по договору финансового лизинга. Управление кредитным риском также включает в себя мониторинг способности контрагентов производить платежи в полном объеме и в срок, анализ финансового состояния лизингополучателей. Кроме этого, Организация управляет кредитным риском, в частности, путем получения залога и поручительств лизингополучателей, а также путем мониторинга состояния имущества, переданного в лизинг.

Максимальный уровень кредитного риска Организации, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Для гарантий и обязательств в отношении договоров лизинга максимальный уровень кредитного риска равен сумме обязательств.

Организация осуществляет анализ платежей по договорам лизинга по срокам погашения и последующий контроль просроченных остатков.

Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск

Размер и вид обеспечения зависит от оценки кредитного риска контрагента. Установлены принципы в отношении допустимости видов обеспечения и параметров оценки.

Обеспечение принимается с целью снижения риска по приемлемому кредитному предложению, а не для использования в качестве единственного основания для принятия решения о подписании договора финансового лизинга

В случае с чистыми инвестициями в лизинг Организация удерживает право собственности на имущество, переданное в лизинг, в течение срока лизинга, и может не передать его лизингополучателю в конце срока лизинга, если лизингополучателем не были исполнены все обязательства по финансовому лизингу.

Как правило, риски, связанные с переданным в лизинг имуществом и иным обеспечением (недвижимость, запасы), такие как ущерб, вызванный различными причинами, кража и прочее, застрахованы в рамках договоров финансового лизинга.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Организация не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Организация поддерживает устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из денежных средств на банковских счетах, депозитов, размещенных в банках для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности.

Руководство Организации уверено в способности Организации погасить все обязательства в ходе обычной деятельности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения прибыли или стоимости портфелей вследствие изменения рыночных цен, включая валютные курсы, процентные ставки, кредитные спреды и котировки акций. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

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

Руководство несет ответственность за выявление и оценку рисков, разработку систем контроля и мониторинг их эффективности.

Организация не рассчитывает чувствительность к изменению процентных ставок, так как все активы и обязательства выражены в российских рублях.

Валютный риск

Валютный риск возникает при колебании обменных курсов. Организация минимизирует риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года все активы и обязательства Организации выражены в российских рублях.

4. Раскрытие информации о доходах и расходах за 2022 г.

Справочно: официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Расшифровка Ф2 "Отчет о финансовых результатах", за 2022 г.	Код	руб.
Выручка	2110	3 820 682 413
Процентный доход по лизингу		3 386 921 606
Продажа товара/Изъятые предметы лизинга		433 760 807
Себестоимость продаж	2120	-511 518 887
Себестоимость товара (ПЛ) + комиссия за продажу		-324 040 472
Лизинговая деятельность (убыток от досрочного выкупа, недополученный доход)		-100 762 435
Страхование ОС		-52 990 778
Доп.оборудование к лизингу		-19 360 870
Доп.расходы по лизингу		-7 072 917
Сопровождение ЛС (агентское вознаграждение)		-6 104 172
Транспортный налог		-1 187 243
Управленческие расходы (аморт ОС, з/п, расходы по офису)	2220	-1 091 835 776
Амортизация ОС собственных		-4 395 174
Списана перв.стоимость ОС собств. до 100.000		-1 540 986
Услуги связи - телефон		-2 156 439
Услуги связи - интернет		-1 032 134
Услуги связи - почтовые расходы		-8 040 180
Сетевые услуги - администрирование сети		-37 725 404
сетевые услуги - Программное обеспечение прочее		-10 982 112
Расходы на оплату труда		-417 075 372
Отчисления на социальные нужды (ЕСН)		-99 071 565
Надбавки компенсационного характера		-208 762
Расходы по офису		-39 690 524
Благотворительные взносы		-390 796
Расходы по офису - Канц.товары, хоз.товары, материалы, проф.обслуживание орг.техники		-9 848 432
Расходы по офису - Страхование мед.		-26 905 811
Прочие расходы/ Не принимаемые в НУ		-630 311
РЕМОНТ и техническое обслуживание ОС		-58 392
Автоматизация учета - 1С программа, обновление, доработка		-79 606 500
Транспортные услуги - Ремонт а/м собственных, арендованных, зап.части, материалы		-8 783 288
Страхование ТС (не в лизинге)		-85 110
Хранение, стоянка, предпродажн.подготовка ТС		-31 617 701
Транспортные услуги - аренда а/м с экипажем, без экипажа		-20 217 120

Консультант Плюс - программа, обновление		-1 071 601
Набор персонала		-499 426
Аудиторские услуги		-3 865 000
Консультационные услуги		-5 198 442
Информационные услуги		-3 951 915
Коллекторские услуги		-129 516 582
Нотариальные услуги		-2 097 450
Юридические услуги		-51 687 600
Использование товарного знака		-84 423 153
Образовательные услуги/ семинары, тренинги		-3 703 491
Реклама в интернете		-1 568 618
Рекламные материалы - изготовление, печать, дизайн		-214 713
Прочие расходы		-273 273
Подписка/пресса		-85 000
Представительские расходы		-2 654 537
Командировочные расходы		-962 863
Прибыль от продаж	2200	2 217 327 749
Проценты к получению	2320	120 782 141
%% на остаток руб.счетов		119 840 825
%%/дисконты по векселям полученным		941 316
Проценты к уплате	2330	-1 569 289 111
%% по кредитам/займам полученным		-1 569 289 111
Прочие доходы	2340	1 300 438 182
Доходы, связанные с реализацией ОС	2341	58 575
Выручка от реализации ОС (по окончании ЛС+собственные)		58 575
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2342	11 866 163
Доход от реализации годных остатков от списания а/м		11 866 163
Доходы по активам, переданным в пользование	2343	68 891 883
Возмещаемые расходы		138 312
Авансы ЛП, не возвращаемые, начисленные в доход		92 971
Прочие доходы в рамках ЛС		91 284
Услуги по оформлению доп.соглашений к ЛС		4 600 000
Продажа безнадежн.долга		618 828
Доходы по досрочн.расторжению ЛС		531 329
Доходы по досрочн.расторжению ЛС Решение суда		46 934 965
Возмещаемые убытки по реш.суда (без НДС)		15 883 807
Доход/Подтверждение обязательств по дог.поручительства		386
Прочие операционные доходы	2344	8 911 900
Доходы от хранения документации		24 400
Премия Лизинговой компании от Дистрибьютера		8 887 500
Штрафы, пени, неустойки к получению	2345	238 156 428
Штрафы, пени, начисленные по ЛС (по претензиям Стоун)		236 931 005
Штрафы, пени, начисленные по решению суда + %% за просрочку оплаты		1 225 423
Возмещение убытков к получению	2346	7 770 141
Получено страховое возмещение		7 770 141
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ (+)	2347	48 527
Внерезультационные доходы	2348	13 832 244
Списание безнадежных к получению долгов		9 438
Списание по истечению срока исковой давности		2 040 271
Прочие доходы		1 014 303
Фотоштрафы за нарушение ПДД безНДС		147 300
Доход - Гос.пошлина за рассмотрение иска в Арб.суде		6 307 728
Возмещаемые убытки по страх.случаю		12 405
Оприходованы материалы от списания А/м		4 300 800
Выручка от реализации ценных бумаг/векселей	2349	17 256 925
Доход от реализации ценных бумаг/векселей		17 256 925
Восстановлены резервы	доп.	933 645 396
Восстановлен Резерв по обесценению МТЦ		7 660 198

Восстановлен Резерв по ОКУ по ЧИЛ		714 919 007
Восстановлен Резерв по сомнительным долгам		211 066 191
Прочие расходы	2350	-1 532 583 058
Расходы, связанные с реализацией основных средств	2351	-9 115
Неприняемый убыток по продаже ОС Расходы связанные с продажей ОС		-9 115
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2352	-14 239 395
Списана стоимость реализованных годн.остатов а/м		-14 239 395
Рег.расходы	2353	-44 690
Рег.расходы первичные ТС для лизинга		-44 690
Расходы на услуги банков	2354	-45 881 314
Комиссия банка		-13 424 090
Комиссия за досрочное погашение кредита		-9 616 368
Комиссия за неиспользованный лимит кредитной линии		-4 534 661
Комиссия банка за предоставление кредита, рассм.кредитной заявки		-18 306 195
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ (-)	2355	-84 645
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2356	-53 929 022
Списание задолженности по истечению срока исковой давности		-34 870 033
Расходы от списания фин.вложений		-11 321 191
Списание безнадежных долгов		-1 885 004
Списание безнадежных к получению ПЛ		-5 852 794
Прочие внереализационные расходы	2357	-139 752 924
Доходы/Расходы по замене ПЛ ненадлежащего кач-ва		-858 367
Прочие расходы СМС и возм. Расходы, прочие расходы в рамках ЛС		-444 151
Погашена задолженность в связи с реализацией ПЛ		-100 279 673
Возврат лизингополучателю (сверхприбыль)		-8 412 998
Штрафы, пени ЛС		-185 993
Фотоштрафы за нарушение ПДД безНДС		-199 658
НДС по безвозмездно переданным рекламным материалам и подаркам		-359 625
Прочие расходы		-13 991 878
Расходы по сопровождению страховых случаев		-145 000
Расходы от списания ОС (остаточная стоимость)		-4 711 890
Расход - Гос.пошлина за рассмотрение иска в Арб.суде		-8 255 000
Долг по решению суда		-1 759 917
Штрафы, пени по налогам		-148 775
Сформированы резервы	2358	-1 260 769 200
Сформирован Резерв по обесценению МТЦ		-22 143 289
Сформирован Резерв по ОКУ по ЧИЛ		-970 086 083
Сформирован Резерв по сомнительным долгам		-268 539 828
Расходы от реализации ценных бумаг/векселей	2359	-17 256 925
Расход от реализации ценных бумаг/векселей		-17 256 925
Продажа сомнительных долгов	доп.	-615 828
Прибыль/убыток до налогообложения	2300	536 675 904
Налог на прибыль	2410	-111 084 859
Текущий налог на прибыль	2411	-59 918 676
Отложенный налог на прибыль	2412	-51 166 183
Прочее. Начислены штрафные санкции по выездной налог.проверке	2460	-41 834 013
Чистая прибыль	2400	383 757 032

5. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

За нарушение обязанностей по оплате лизинговых платежей, ООО «СТОУН-XXI» подало и выиграло иски в Арбитражном суде о расторжении договоров лизинга, возврате предмета лизинга и выплате задолженности, неустойки и пени. На текущий момент задолженность по исполнительным листам составляет 86.675.382,84 руб. и не погашена должниками:

№ п/п	Лизингополучатель	ИНН	Сумма долга, руб.
1	ГРИНЛАЙН ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	7703642004	15 375 038,05
2	САЗК ООО	4345381097	8 609 466,00
3	РЕМСПЕЦМОСТ ООО	3102042894	6 587 846,30
4	ЭКО-ЛАЙФ ООО	7733271639	5 499 001,23
5	Управление механизации и автотранспорта-50 ООО	7722568892	4 612 217,76
6	ЭКОПРОМ ООО	5263049020	4 157 680,64
7	АСТРА ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	2311163900	3 861 101,73
8	ЦИФРОВОЙ ВОДОКАНАЛ ООО	7720348965	3 726 304,18
9	ВТОРРЕСУРС - ЭКО ООО	7106033577	2 556 226,87
10	ТАВРИДА ЛОГИСТИК ООО	9201524949	2 361 002,70
11	НЕРУДПРОМСТРОЙ ООО	7715999986	2 256 063,12
12	СУ-8 ООО	5003128664	1 976 852,67
13	Егорченков Сергей Юрьевич		1 913 508,58
14	ОРГАНИЗАЦИЯ ТТН ООО	5404439522	1 802 895,85
15	Монолит	5050067271	1 537 124,78
16	Чулюков Олег Иванович		1 368 453,46
17	ОВК-СТРОЙ ООО	3460013822	1 313 538,03
18	Паршин Виктор Дмитриевич		1 231 789,47
19	ТРАССА ООО	9110002007	1 064 766,14
20	ЛЕГИОНСТРОЙ ООО	5031124083	1 058 627,28
21	ТРЕСТ - 2 ООО	5321057826	1 021 865,41
22	Прочие дебиторы		12 784 012,59
	Итого		86 675 382,84

По состоянию на 31.12.2022 г. организацией подано 105 исков в Арбитражный суд о расторжении договоров лизинга, изъятии техники, в связи с просрочками по оплате лизинговых платежей и взыскании задолженности по договорам - общая сумма исковых требований: 37.748,46 тыс. руб. (в т.ч. лизинговые платежи ко взысканию, договорные санкции, компенсация гос. пошлины и судебных издержек).

После 01.01.2023г. вступившими в силу решениями арбитражных судов по 45 искам требования Общества удовлетворены полностью или частично на общую сумму: 8.929,99 тыс. руб. По 60 искам продолжается судебное разбирательство.

6. Существенные события после отчетной даты.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Организацией в 2022 г. осуществлялись операции со связанными сторонами, которые являются аффилированными лицами, подробная информация приведена в Приложении 1 к Пояснительной записке. Все операции производились на коммерческих взаимовыгодных условиях, по рыночным ценам.

8. Раскрытие информации о ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество применяет ПБУ-18 при расчете налога на прибыль с отражением постоянных и временных разниц, возникающих из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет следующий способ расчета величины чистой прибыли за отчетный период: путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (так называемый способ отсрочки согласно Информационному сообщению Минфина РФ от 28.12.2020г. № ИС-учет-13).

- Постоянные разницы – доходы и расходы, которые влияют на формирование бухгалтерской прибыли, но исключаются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих периодов, отражаются на сч.99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство»

Статьи затрат	Постоянная разница, руб.
счет 26, НУ, ПР	
Благотворительные взносы /Не приним.НУ	390 795,60
Канц/Хоз.товары/Материалы/ Не приним.НУ	1 230 643,56
Командировочные расходы /Не приним.НУ	18 545,16
Компенсация транспортных расходов	192 835,06
Подписка, пресса/Не приним.НУ	85 000,00
Представительские расходы/ Не приним.НУ	520 745,00
Прочие расходы/ Не принимаемые в НУ	630 311,42
Списана первоначальная стоимость ОС до 100 000 неприн	22 425,00
Страхование мед./ Не приним.НУ	1 351 058,52
Топливо для ТС собственных/ Не приним.НУ	1 810,05
Итого	4 444 169,37
счет 91.01; 91.02 НУ, ПР	
НДС по безвозмездно переданным материалам/имуществу (безвозмездная передача)	105 500,12
Прочие доходы и расходы Не принимаемые в НУ	13 926 424,74
Доходы/расходы от списания фин.вложений	0,00
Штрафы, пени по налогам	148 765,07
Доходы/расходы, связанные с реализацией основных средств	123 533,43
Итого	14 304 223,36
ИТОГО, Постоянные разницы	18 748 392,73
	20%
	3 749 678,53

- Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу – в другом периоде.
- Вычитаемые временные разницы образуются, если какие-либо расходы в бухгалтерском учете в отчетном периоде уменьшили бухгалтерскую прибыль, а в налоговом будут приняты только в следующем периоде. Величина вычитаемой временной разницы приводит к образованию отложенного налогового актива (ОНА), учитываемого на сч.09 «Отложенные налоговые активы».
- Налогооблагаемые временные разницы образуются, если вследствие каких-либо хозяйственных операций налоговая база по налогу на прибыль уменьшается, а бухгалтерская прибыль будет уменьшена на эту сумму в следующем периоде. Величина налогооблагаемой временной разницы приводит к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО), учитываемого на сч.77 «Отложенные налоговые обязательства».

Статьи затрат	Временные разницы отрицат., руб.	Временные разницы положит., руб.
счет 20, НУ, ВР		
Агентское вознаграждение (заключ.сопровожд.ЛС)	-224 529 918,00	
Амортизация ОС для лизинга	-3 842 604 543,26	
Доп.оборудование к лизингу	-2 311 833,33	
Доп.расходы по лизингу	-720 000,00	
Расходы (Часть стоимости ОС на балансе Лиз.пол)	-9 505 135 639,02	
Итого	-13 575 301 933,61	
счет 26, НУ, ВР		
Амортизация ОС собственных	1 125 508,65	
ЕСН	-3 181 971,00	
Затраты на оплату труда	-9 100 664,00	
Списана первоначальная стоимость ОС до 100 000	1 077 376,02	
Канц/Хоз.товары/Материалы	-2 741,67	
Итого	-10 082 492,00	
счет 90.01 НУ, ВР		
Лизинговая деятельность		-13 069 267 145,59
Реализация товара		-1 071 701 032,77
Итого		-14 140 968 178,36
счет 90.02 НУ, ВР		
Лизинговая деятельность	107 237 068,39	6 474 647,04
Реализация товара	-1 196 279 399,71	
Итого	-1 089 042 331,32	6 474 647,04
счет 91.01, НУ, ВР		
Авансы ЛП, не возвращаемые, начисленные в доход		-108 910,80
Восстановлен резерв по отпускам		-12 282 635,00
Восстановлен резерв по сомнит.долгам		134 105 250,96
Долг по решению суда (Без НДС) по оплате		-127 667,44
Долг/Доходы по решению суда		-1 463 907,67
Доходы (расходы) от страхового случая		-1 546 802,52
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		123 533,43
Доходы по досрочному расторжению лиз.сделок, с НДС		531 329,44
Прочие доходы (расходы) в рамках ЛС		-206 184,35
Прочие доходы и расходы		-136 272,91
Резерв по фин.вложениям Создан/Восстановлен		714 919 006,88
Списание безнадежных к получению долгов		9 437,68
Списание задолженности по истечению срока исковой давности		-107 229,21
Сформирован резерв по сомнит.долгам		-755 368 741,36
Сформирован резерв под обесценение МТЦ		7 660 198,23
Итого		86 000 405,36
Счет 91.02, НУ, ВР		
Доходы (расходы) от страхового случая	634 312,59	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-1 086,03	-303 538 901,34
Доходы/расходы по переоценке Товаров для продажи	15 097 014,38	
Комиссия за организацию кредита	671 738,34	
Комиссия за резервирование (бронирование) ден.ср-в д/выдачи кредита	1 268 254,80	
Погашена задолженность в связи с реализацией/арендой ПЛ	119 645 365,65	

Прочие доходы (расходы) в рамках ЛС	394 941,59	
Прочие доходы и расходы	-12 427,61	
Прочие доходы и расходы Не принимаемые в НУ	0,05	
Резерв по Ожидаемым кредитным убыткам по ЧИЛ	970 086 082,61	
Списание безнадежных к получению долгов	-5 686 092,70	
Списание безнадежных к получению ПЛ	3 083 144,68	
Списание задолженности по истечению срока исковой давности	-54 193 095,71	
Сформирован резерв по сомнит.долгам	-765 967 867,97	
Сформирован резерв под обесценение МТЦ	7 046 274,20	
Доходы/расходы от списания фин.вложений	-16 981 785,75	
Убытки от списания ОС (НУ)	-208 520 960,87	
Итого	66 563 812,25	-303 538 901,34
ИТОГО, Временные разницы	-255 830 917,38	
	20%	-51 166 184,25

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил: бухгалтерская прибыль 536.675.903,61 * 20% = 107.335.180,72 руб.

Генеральный директор

В.Б. Кудрин

Главный бухгалтер

Е.Б. Барбитько



Приложение №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и финансовым результатам ООО "СТОУН-XXI" за период с 1 января по 31 декабря 2022 года
 Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами за 2022 год

Зависимая организация	Основание связанности сторон	Характер отношений	Вид операции	Объем операций, тыс.руб. за 2022 г. (без НДС)	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб. (без НДС)	Условия, сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам, тыс.руб.	Величина списанной Дебиторской задолженности, тыс.руб.
ИП Кудрин А.В.	Является близким родственником лица, являющегося единоличным исполнительным органом	получение имущества в аренду	аренда офисного помещения	548	-		-	-
ИП Кудрин А.В.	Является близким родственником лица, являющегося единоличным исполнительным органом	приобретение услуг	выплата лицензионного платежа за пользование товарным знаком	20 468	-		-	-
ИП Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	приобретение услуг	выплата лицензионного платежа за пользование товарным знаком	63 955	-		-	-
ИП Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	оплата процентов по займу полученному	1 909	-		-	-
ИП Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	погашение заемных средств	64 330	-		-	-
ИП Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	получение заемных средств	1 640	10	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная		

Кудрин А.В.	Является близким родственником лица, являющегося единоличным исполнительным органом	финансовые операции	оплата процентов по займу полученному	684					
Кудрин А.В.	Является близким родственником лица, являющегося единоличным исполнительным органом	финансовые операции	погашение заемных средств	30 000					
Кудрин А.В.	Является близким родственником лица, являющегося единоличным исполнительным органом	финансовые операции	получение заемных средств	30 595		595		текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная	
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	оплата труда	оплата труда в т.ч. НДФЛ	11 278		-			
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	страховые взносы	1 943					
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	оплата процентов по займу полученному	1 992		-			
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	погашение полученных заемных средств	69 890		-			
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	получение заемных средств	10 999		2		текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная	
Омаров Н.	Лицо, владеющее долей в УК общества более 20% (право оспаривается в судебном порядке)	выплата дивидендов	выплата дивидендов	-		28 309		задолженность по выплате дивидендов по причине ведения судебных разбирательств между наследниками о праве на наследуемую долю в Стоун	

Омаров С.	Лицо, владеющее долей в УК общества более 20% (право оспаривается в судебном порядке)	выплата дивидендов	выплата дивидендов	-	2 706	задолженность по выплате дивидендов по причине ведения судебных разбирательств между наследниками о праве на наследуемую долю в Стоун	-
ООО "Аскет"	Одно и то же лицо владеет 50% доли	приобретение услуг	доработка комп.программы 1С Предприятие, сопровождение, лицензии 1С	26 491	2 037	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "Аскет"	Одно и то же лицо владеет 50% доли	приобретение услуг	доработка комп.системы по управленческому учету	59 812	4 598	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "Аскет"	Одно и то же лицо владеет 50% доли	приобретение услуг	обслуживание IP-телефонии	109	9	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "Аскет"	Одно и то же лицо владеет 50% доли	приобретение услуг	обслуживание, наладка комп.сети, комп.техники, инт.сайта, прогн.обеспечение	32 438	2 326	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	предоставление услуг	услуги ахр.хранения Документов	2	0		-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	предоставление услуг	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	1 041	11 101	остаток Валовой инвестиции в лизинг - будущие платежи по ЛС, долгосрочные	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение активов	покупка имущества для дальнейшей передачи в лизинг	136 737	150	авансовая система оплаты предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за анализ ликвидности предметов лизинга по лиз.сделкам Стоун-XXI	8 742	540	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за продажу предметов лизинга, при расторжении лиз.сделок для Стоун-XXI	18 057	2 507	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-

ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за содействие организации лиз.сделок для Стоун-ХХI	52 753	8 661	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	услуги по предпродажной подготовке	3 726	-	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	услуги по транспортировке предметов лизинга	8 300	-	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	продажа активов	продажа предмета лизинга при окончании дог.лизинга (плановом, досрочном)	134 948	3 783	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займам полученным	4 480	-	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по полученным тов.вексялям	936	-	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	101 000	-	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение товарных векселей ООО "Аскет-Авто"	17 257	17 663	текущая задолженность по вексельным обязательствам, долгосрочная	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	71 000	25 000	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная	-	-
ООО "ИК "ОНИКС"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займам полученным	3 020	-	-	-	-
ООО "ИК "ОНИКС"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	141 080	-	-	-	-
ООО "ИК "ОНИКС"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	141 130	50	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, краткосрочная	-	-
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за поиск покупателей для Стоун-ХХI	4 584	841	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	получение юридических услуг, представление интересов в суде	48 988	2 094	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-

ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	приобретение коллекторских услуг (возврат просроченной дебиторской задолженности по дог.лизинга, изъятие техники)	129 517	11 181	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	продажа активов	продажа предмета лизинга при окончании дог.лизинга (плановом, досрочном)	4	-	-
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовая аренда имущества	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	2 963	5 726	остаток Валовой инвестиции в лизинг - будущие платежи по ЛС, долгосрочные
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займам полученным	5 644	-	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	54 000	-	-
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	19 000	34 000	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, краткосрочная
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за содействие в реализации бывших в эксплуатации предметов лизинга	2 732	199	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	приобретение услуг	доп.услуги по обслуживанию а/м в лизинге	155	-	-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	приобретение услуг	получение в аренду с экипажем/ без экипажа автомобилей для служебного пользования, оказание услуг по ТО автомобилей	8 844	152	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная

ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	приобретение услуг	получение в опер.аренду ТС (учет по ФСБУ-25)	6 081	10 658	отражены дисконтированные платежи по дог.операционной аренды по ФСБУ-25, долгосрочные 4970,50, краткосрочные 5687,16	-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	продажа активов	продажа предмета лизинга при окончании дог.лизинга (плановом, досрочном)	1 488	-		-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовая аренда имущества	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	7 261	14 022	остаток Валовой инвестиции в лизинг - будущие платежи по ЛС, долгосрочные	-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по векселям полученным	5	-		-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займу полученному	2 339			
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	8 000	21 000	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная	-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	получены векселя ООО "Стоун-Авто"		1 000	текущая задолженность по вексельным обязательствам, долгосрочная	-
ООО "СТОУН-РАЗВИТИЕ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	покупка ос	покупка основных средств	180	-		-
ООО "СТОУН-РАЗВИТИЕ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	покупка пл	покупка имущества для дальнейшей передачи в лизинг	8 103	-		-
ООО "СТОУН-РАЗВИТИЕ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за содействие организации лиз.сделок для Стоун-ХХI	53 708	2 808	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	получение имущества в аренду	аренда офисного помещения	39 142	62 617	отражены дисконтированные платежи по дог.операционной аренды по ФСБУ-25, долгосрочные 29.935,33, краткосрочные 32.681,35	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	предоставление услуг	услуги по хранению документов	23	6	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-

ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за содействие организации лиз. сделок для Стоун-ХХI	38 136	5 339	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	транспортные услуги, аренда ТС	5 425	775	авансовая система оплаты предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	продажа активов	продажа предмета лизинга при окончании дог.лизинга (плановом, досрочном)	1 608	-		-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовая аренда имущества	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	14 727	20 300	остаток Валовой инвестиции в лизинг - будущие платежи по ЛС, долгосрочные	-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займам полученным	7 028	-		-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	211 700	-		-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	187 200	41 500	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная	-	-
ООО "СТОУН-СТРАХОВАНИЕ", ИНН7709626538	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займу полученному	2 363	-		-	-
ООО "СТОУН-СТРАХОВАНИЕ", ИНН7709626538	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	20 509	-		-	-
ООО "СТОУН-СТРАХОВАНИЕ", ИНН7709626538	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	2 000	14 580	текущая задолженность по оплате, предусмотрена условиями договора, краткосрочная	-	-
ООО "СТОУН-СТРАХОВАНИЕ", ИНН7726403725	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	приобретение услуг по сопровождению страх.случаев	145	-		-	-
ООО "СТОУН-СТРАХОВАНИЕ", ИНН7726403725	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	приобретение услуг по страхованию ПЛ	54 422	-		-	-

Приложение №2 К пояснениям к Бух.балансу за период 2022 .
Трансформация бух.баланса за 2020 г.

Бухгалтерский баланс ООО "СТОУН-ХХ1"
на 31 Декабря 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Данные до трансформации, руб.	Трансформация с переходом на ФСБУ-25	Данные после трансформации, руб.	Пояснения
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	0		0	
	Результаты исследований и разработок	1120	-		-	
	Основные средства	1150	11 449 434		11 449 434	
	Основные средства в организации	1151	11 449 434		11 449 434	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 124 196 044		0	
сч.02	Начисленная амортизация по ПЛ					
	Финансовые вложения	1170	0		0	
сч.09	Отложенные налоговые активы	1180	66 069 925	-66 069 925	0	С 2022 г. показатели сч.09 и сч.77 отражаются свернуто, как разница между конечными сальдо
	Прочие внеоборотные активы	1190	12 219 289 800		0	
сч.97	Расходы буд.периодов/Долгосрочные	1191	12 219 289 800	-12 219 289 800	0	ПЛ на балансе Лиз.получателя с 2022г. учитываются в составе ЧИЛ
	Итого по разделу I	1100	15 421 005 203		11 449 434	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	150 494 330		129 750 750	
сч.10	Материалы	1211	2 109 942		2 109 942	ПЛ по расторгнутым ЛС, изъятые для последующей продажи, учтены по стоимости остатка ЧИЛ на дату расторжения ЛС минус резерв по обесценению (сч.14)
сч.41	Долгосрочные активы для перепродажи	1213	148 384 389	-20 743 580	127 640 808	
сч.19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	39 344		39 344	
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		39 344		39 344	
	Дебиторская задолженность	1230	944 237 791		15 195 364 944	
сч.60,2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	404 856 419	-65 433 633	339 422 786	Выделен НДС на статью баланса НДС отложенный, стр.1527
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	470 773 391		339 391 071	

сч.62.1.П	Задолженность по лиз.платежам		316 834 238	-51 693 891	265 140 346	С 2022 г. отражается без НДС, по Графику порядка расчетов, ранее - ДЗ с НДС по факт.оказанным услугам по лизингу (Графику платежей/начислений).
сч.62.5	Задолженность по выкупу ПЛ		12 715 138	-2 119 190	10 595 948	С 2022 г. отражается без НДС, по плановым датам оплаты выкупных платежей, ранее - ДЗ с НДС по факт.проданным предметам лизинга.
сч.62.7; 62.10; 62.1	Задолженность по прочим операциям		156 833 738	16 068 993	172 902 730	С 2022 г. отражается без НДС, по расторгнутым ЛС с изъятиями ПЛ или подлежащими изъятию ПП в размере ДЗ по Графику порядка расчетов, ранее - ДЗ с НДС по факт.оказанным услуга по лизингу (Графику платежей/начислений).
сч.62.11.П	Расчеты по субсидии		0	289 403	289 403	Резерв рассчитан по принципам МСФО.
сч.63	Резерв по сомнительной задолженности		-67 008 793	-93 927 635	-160 936 428	
сч.62.03.п	Задолженность по лиз.платежам векселя		48 404 071		48 404 071	
сч.76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами		2 995 000		2 995 000	
сч.68	Расчеты по налогам и сборам		4		4	
сч.69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1234	3 611 353		3 611 353	
сч.71	Расчеты с подотчетными лицами	1235	294 088		294 088	
	Расчеты по претензиям	1236	42 991 567		32 736 649	
сч. 76.02	Расчеты по претензиям		97 894 202	-10 254 918	87 639 283	С 2022 г. задолженность по лиз.платежам по решению судов отражается без НДС, ранее - с НДС
сч. 63.02	Резерв по сомнительной судебной задолженности		-54 902 634	0	-54 902 634	Резерв в части задолженности по судебным решениям рассчитывается по прежним принципам
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1237	21 710 969		21 710 969	
сч. 73, 70	Расчеты с персоналом		383 361		383 361	
76.5.2П	Задолженность по возврату излишне перечисл.суммы поставщику		5 531 953		5 531 953	
76.9	Прочие		209 604		209 604	
76.6	Прочие		14 906 272		14 906 272	
76.01.9	Страховое возмещение по признанным страх.компаниям стр.случаям		679 778		679 778	

	Чистые инвестиции в лизинг	1238			14 458 198 024
сч.58.50.ЧИП	Чистые инвестиции в лизинг			14 668 245 033	14 668 245 033
сч.59	Резерв под обесценение ЧИП		0	-210 047 009	-210 047 009
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	624 551 896		624 551 896
сч.58.5	Приобретенные права требования	1241	11 321 191		11 321 191
сч.58.7	Депозитные счета	1242	610 235 246		610 235 246
сч.58.2	Долговые ценные бумаги/ Векселя получ./Кр.срочные	1243	2 995 459		2 995 459
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	423 195 404		423 195 404
	Касса организации	1251	652		652
	Расчетные счета	1252	423 194 752		423 194 752
	Прочие оборотные активы	1260	3 045 640 303		772 697 017
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	1261	546 475 491		546 475 491
сч.97	Расходы будущих периодов/Кр.срочные	1262	2 498 559 100	-2 465 529 166	33 029 934
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	1263	605 712	23 864 174	24 469 886
сч.03	Прочие активы по лизингу(ранее - Доходные вложения в материальные ценности)	1264	3 098 014 154 ¹	-2 955 474 338	142 539 815
сч.08.11	Приобретение предметов лизинга	1265	26 181 891 ²		26 181 891
	Итого по разделу II	1200	5 188 159 069		17 145 599 355
	БАЛАНС	1600	20 609 164 272	-3 452 115 482	17 157 048 790

Дисконтированная стоимость вложений в лизинг (ЧИП) - % доход ежемесячно увеличивает ЧИП, плановый платеж ежемесячно уменьшает ЧИП)

Резерв рассчитан по принципам МСФО

Пл на балансе Лиз.получателя с 2022г. учитываются в составе ЧИП
С2022 г. при наступлении страхового случая убыток фиксируется по остатку ЧИП (до погашения убытков страховой компанией), затем списывается на фин.результат.
При расторжении ЛС, остаток ЧИП переводится на сч.03.01 до момента изъятия ПЛ. Ранее отражались в Разд.1 ББ.

Ранее отражались в Разд.1 ББ.

¹ Стр.1264 Прочие активы по лизингу, в балансе 2021 года эта сумма учитывалась в строке 1160 Доходные вложения в мат.ценности, но в связи с переходом на ФСБУ-25 она перенесена в строку 1260

² Стр.1265 Приобретение предметов лизинга, в балансе 2021 года эта сумма учитывалась в строке 1160 Доходные вложения в мат.ценности, но в связи с переходом на ФСБУ-25 она перенесена в строку 1260

Пояснения	Наименование показателя	Код	Данные до трансформации, руб.	Трансформация с переходом на ФСБУ-25	Данные после трансформации, руб.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000 000		50 000 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360		-303 974 644	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 963 126 165	-671 254 331	987 897 191
	Итого по разделу III	1300	2 013 126 165		1 037 897 191
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	13 676 231 994		13 676 231 994
	Долгосрочные кредиты в руб.	1411	13 113 088 452		13 113 088 452
	Долгосрочные займы в руб.	1412	563 143 543		563 143 543
сч.77	Отложенные налоговые обязательства	1420	468 623 368	-66 069 925	402 553 442
	Оценочные обязательства	1430	0		0
	Прочие обязательства	1450	0		0
	Итого по разделу IV	1400	14 144 855 362		14 078 785 436
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	889 172 569		889 172 569
	Краткосрочные кредиты в рублях	1511	776 375 535		776 375 535
	Краткосрочные займы в рублях	1512	61 668 435		61 668 435
	<i>Кр.срочные займы</i>		61 668 435		61 668 435
	Проценты по кредитам	1513	48 806 207		48 806 207
	Проценты займам	1514	2 322 393		2 322 393
	Кредиторская задолженность	1520	431 081 817		666 657 608
с.60,1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	62 365 285	-10 394 214	51 971 071
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	222 218 974		468 188 979

НП за прошлые периоды с учетом влияния трансформации в связи с переходом на ФСБУ-25

С 2022 г. показатели сч.09 и сч.77 отражаются свернуто, как разница между конечными сальдо.

С-до расчетов очищено от НДС

с 2022 г. отражается переплата без НДС по Графику порядка расчетов
с 2022 г. отражается предварительная оплата по выкупу без НДС
с 2022 г. отражается предварительная оплата по проч.услугам без НДС

с 2022г.предоплаченные услуги по лизингу не учитываются в БУ, ведется учет по плановым оплатам лиз.услуг (начисление дебиторской задолженности уменьшает ЧИП)

с 2022г. агентское вознаграждение за организацию ЛС и поиск лиз.получателя включается в ЧИП на дату начала ЛС. Агентское вознаграждение, факт.понесенное, но не включенное в ЧИП учитывается как расходы, связанные с ЧИП, до даты начала ЛС
с 2022 г. отражается отдельно НДС, выделенный с Авансов полученных по сч.62, не в составе КЗ, как ранее

сч.62,02+62,32	Авансы полученные по лизингу		203 943 195	-2 809 980 354	452 959 164
сч.62,6	Авансы полученные по выкупу ПЛ		18 083 779	-3 013 963	15 069 815
62.08	Авансы полученные		192 000	-32 000	160 000
сч.76,5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1523	11 579 925		11 579 925
76,7, 76,6	Прочие кредиторы		10 937 666		10 937 666
сч.76,2	Прочие кредиторы		481 512		481 512
сч.68	Прочие кредиторы		160 747		160 747
сч.76,ВА	Расчеты по налогам и сборам	1524	50 562 367		50 562 367
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525	31 015 095		31 015 095
	НДС по авансам, выданным поставщикам	1526	53 340 171		53 340 171
	Доходы будущих периодов	1530	3 058 996 322		0
сч.98	Доходы, полученные в счет будущих периодов		3 058 996 322	0	0
сч.96	Оценочные обязательства	1540	71 932 036		71 932 036
	Прочие обязательства	1550	0		412 603 949
сч.97.22.Л	Прочие обязательства в связи с чистыми инвестициями в лизинг	1550		33 275 075	33 275 075
76.Н	НДС отложенный	1531	0	379 328 873	379 328 873
	Итого по разделу V	1500	4 451 182 745		2 040 366 163
	БАЛАНС	1700	20 609 164 272	-3 452 115 482	17 157 048 790

Генеральный директор

Главный бухгалтер

В.Б. Кудрин

Е.Б. Барбитко



Бухгалтерский баланс ООО "СТОУН-ХХI"
на 31 декабря 2021 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Данные до трансформации, руб.	Трансформация при переходе на ФСБУ-25	Данные после трансформации, руб.	Пояснения
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Основные средства	1150	8 593 323		8 593 323	
	Основные средства в организации	1151	8 593 323		8 593 323	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 731 832 780		0	Отражается по стр. 1264, 1265
сч.03	Доходные вложения в материальные ценности	1161	2 701 398 674	-2 701 398 674	0	
сч.08.11	Приобретение объектов ОС для лизинга	1162	30 434 106	-30 434 106	0	
	Финансовые вложения	1170	1 000 835		1 000 835	
сч.58.6	Векселя полученные/ Долгоср.	1172	1 000 835		1 000 835	
сч.09	Отложенные налоговые активы	1180	66 738 864	-66 738 864	0	с 2022 г. показатели сч.09 и сч.77 отражаются свернуто, как разница между конечными салдо
	Прочие внеоборотные активы	1190	14 818 675 384		0	ПЛ на балансе Лиз.получателя с 2022г. учитываются в составе ЧИП
сч.97	Расходы буд.периодов/Долгосрочные	1191	14 818 675 384	-14 817 815 738	0	
	Итого по разделу I	1100	17 626 841 187		9 594 158	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	123 993 320		120 719 703	
сч.10	Материалы	1211	11 202 881		11 202 881	ПЛ по распоряженным ЛС, изъятые, для последующей продажи. Учтены по стоимости остатка ЧИП на дату расторжения ЛС минус резерв по обесценению (сч.14)
сч.41 - сч.14	Долгосрочные активы для перепродажи	1212	112 790 439	-3 273 616	109 516 823	
	Дебиторская задолженность	1230	1 218 082 086		17 606 068 710	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	632 487 802		528 736 879	
сч.60,2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		634 819 608	-102 666 099	532 153 508	с 2022 г. отражается без НДС, НДС отдельно по стр. 1527 НДС отложенный

сч.63.03	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-2 331 806	-1 084 824	-3 416 630	
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	464 878 731		232 750 573	
сч.62.01.Л	Задолженность по лиз. платежам		371 800 577	-76 896 273	294 904 305	с 2022 г. отражается без НДС, по Графику порядка расчетов, ранее - ДЗ с НДС по факт. оказанным услугам по лизингу (Графику лиз. платежей/начислений)
сч.62.05.Л	Задолженность по выкупу ПЛ		6 830 076	2 031 162	8 861 237	с 2022 г. отражается без НДС, по плановым датам оплаты выкупных платежей, ранее - ДЗ с НДС по факт. проданным предметам лизинга
сч.62.7; 62.10; 62.1	Задолженность по прочим операциям		142 175 024	5 451 135	147 626 159	с 2022 г. отражается без НДС, по расторгнутым ЛС с изъятиями ПП или подлежащими изъятию ПП в размере ДЗ по Графику порядка расчетов, ранее - ДЗ с НДС по факт. оказанным услугам по лизингу (Графику лиз. платежей/начислений)
сч.63.01	Резерв по сомнит. задолженности (было) Резерв по ожидаемому кредитным убыткам по дебиторской задолженности (стало)	нов	-55 926 946	-83 134 626	-139 061 571	Резерв рассчитан по новым принципам МСФО
сч.62.11.Л	Расчеты по субсидии			11 420 443	11 420 443	до 2022 г. запланированные к получению субсидии по ЛС отражались только в момент факт. поступления субсидии, с 2022 г. отражается без НДС субсидия к получению по дате первого авансового платежа по ЛС
сч.68	Расчеты по налогам и сборам	1233	11 162 228		11 162 228	
сч.69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1234	9 582		9 582	
сч.71	Расчеты с подотчетными лицами	1235	169 894		169 894	
	Расчеты по претензиям	1236	56 985 980		32 673 894	
сч. 76.02	Расчеты по претензиям		103 372 274	-11 038 823	92 333 451	с 2022 г. задолженность по Лиз.платежам по решению судов отражается без НДС, ранее - с НДС
сч. 63.02	Резерв по сомнительной задолженности		-46 386 295	-13 273 262	-59 659 557	Резерв в части задолженности по судебным решениям будет начислен по прежнему принципам
сч. 73, 70	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1237	18 404 561		18 404 561	
	Расчеты с персоналом		339 534		339 534	
76, 5, 2Л	Задолженность по возврату излишне перечисл. суммы поставщику		2 234 976		2 234 976	

76.09 минус сч.63.03	Прочие		209 604		209 604		
76.6	Прочие		14 906 272		14 906 272		
76.01.9	Страховое возмещение по признанным страх.компаниям стр.случаям		714 174		714 174		
	Чистые инвестиции лизинг	1238			16 657 177 790		
сч.58.50.ЧИП	Чистые инвестиции в лизинг			17 016 925 045	17 016 925 045		
сч.59	Резерв под обесценение ЧИП			-359 747 255	-359 747 255		
62.03.Л	Долгосрочная задолженность с покупателями и заказчиками векселя	1239	33 983 309		33 983 30912		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	172 790 588		172 790 588		
сч.58.5 минус сч.59.02	Приобретенные права требования	1241	11 321 191		11 321 191		
сч.58.7	Депозитные счета	1242	161 469 397		161 469 397		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 583 712 215		1 583 712 215		
	Касса организации	1251	20 776		20 776		
	Расчетные счета	1252	1 583 691 439		1 583 691 439		
	Прочие оборотные активы	1260	3 058 269 101		903 956 078		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	1261	597 942 489		597 942 489		
сч.97	Расходы будущих периодов/Кр.срочные	1262	2 459 460 603	-17 241 208 055	36 927 932		
сч.94	Недостачи и потери от порчи ценностей	1263	866 009	2 819 114	3 685 123		

Дисконтированная стоимость вложений в лизинг (ЧИП) - % доход ежемесячно увеличивается ЧИП, плановый платеж ежемесячно уменьшается ЧИП)

Резерв рассчитан по принципам МСФО

НДС, начисленный к уплате в бюджет с авансов полученных по сч.62 с 2022 г. отражаются только расходы по страхованию ГП, комиссии банков, хоз.расходы

с2022 г. при наступлении страхового случая, убыток фиксируется по остатку ЧИП (до погашения убытков страховой компанией), затем списывается на фин.результат

при расторжении ЛС, остаток ЧИЛ переводится на сч.03.01 до момента изъятия ПП

сч.03	Прочие активы по лизингу	1264	2 701 398 674 ³	-2 466 432 247	234 966 427
сч.08.11	Приобретение предметов лизинга	1265	30 434 106 ⁴		30 434 106
	Итого по разделу II	1200	6 156 847 311		20 387 247 294
	БАЛАНС	1600	23 783 688 497	-3 386 847 045	20 396 841 452

НП за прошлые периоды с учетом влияния трансформации в связи с переходом на ФСБУ-25

с 2022 г. показатели сч.09 и сч.77 отражаются свернуто, как разница между конечными сальдо

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000 000		50 000 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 164 876 602	-653 496 450	1 511 380 151
	Итого по разделу III	1300	2 214 876 602		1 561 380 151
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	16 214 670 227		16 214 670 227
	Долгосрочные кредиты в руб.	1411	15 737 541 081		15 737 541 081
	Долгосрочные займы в руб.	1412	477 129 145		477 129 145
сч.77	Отложенные налоговые обязательства	1420	466 997 676	-228 811 619	238 186 058
	Итого по разделу IV	1400	16 681 667 903		16 452 856 284
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	914 722 031		914 722 031
	Краткосрочные кредиты в рублях	1511	615 850 165		615 850 165
	Краткосрочные займы в рублях	1512	232 324 793		232 324 793
	Проценты по кредитам	1513	55 201 006		55 201 006
	Проценты займам	1514	11 346 068		11 346 068

³ Стр.1264 Прочие активы по лизингу, в балансе 2021 года эта сумма учитывалась в строке 1160 Доходные вложения в мат.ценности, но в связи с переходом на ФСБУ-25 она перенесена в строку 1260

⁴ Стр.1265 Приобретение предметов лизинга, в балансе 2021 года эта сумма учитывалась в строке 1160 Доходные вложения в мат.ценности, но в связи с переходом на ФСБУ-25 она перенесена в строку 1260

	Кредиторская задолженность	1520	779 508 434	973 800 891
с.60,1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	71 993 975	64 295 870
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	482 658 834	684 649 397
сч.62.02.Л, 62.04.Л, 62.32.Л	Авансы полученные по лизингу		460 848 330	666 562 965
сч.62,6	Авансы полученные по выкупу ПЛ		21 714 504	18 006 432
62.08	Авансы полученные		96 000	80 000
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1523	32 966 156	32 966 156
сч.76,1,1	Возврат страх.взношений без оплаты		2 770 000	2 770 000
сч.76,5	Прочие кредиторы		22 046 630	22 046 630
76,7, 76,6	Прочие кредиторы		7 912 561	7 912 561
сч.76.2	Прочие кредиторы		236 965	236 965
сч.68	Расчеты по налогам и сборам	1524	61 437 182	61 437 182
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525	31 015 095	31 015 095
сч.76,ВА	НДС по авансам, выданным поставщикам	1526	99 437 192	99 437 192
сч.98	Доходы будущих периодов	1530	3 105 651 343	0
сч.96	Оценочные обязательства	1540	87 262 184	87 262 184
	Прочие обязательства	1550		406 819 910
сч.97.22.Л	Прочие обязательства, связанные с чистыми инвестициями в лизинг	5151	0	1 685 184
76.Н	НДС отложенный	1552		405 134 726
	Итого по разделу V	1500	4 887 143 993	2 382 605 016
	БАЛАНС	1700	23 783 688 497	20 396 841 452

без НДС

с 2022 г. отражается переплата без НДС по Графику порядка расчетов

с 2022 г. отражается предварительная оплата по выкупу без НДС

с 2022 г. отражается предварительная оплата по проч. услугам без НДС

с 2022г. Предоплаченные услуги по лизингу не учитываются в БУ, ведется учет по плановым оплатам лиз.услуг (начисление дебиторской задолженности уменьшает ЧИП)

с 2022г. Агентское вознаграждение за организацию ЛС и поиск лиз.получателя включается в ЧИП на дату начала ЛС. Агентское вознаграждение, факт.пониженное, но не включенное в ЧИП учитывается как расходы, связанные с ЧИП до даты начала ЛС

с 2022 г. Отражается отдельно НДС, выделенный с Расчетов с поставщиками и покупателями

**Отчет о прибылях и убытках ООО
"СТОУН-ХХІ"
на 31 декабря 2021 г.**

Наименование показателя	Код	Данные до трансформации, руб.	Трансформация при переходе на ФСБУ-25	Данные после трансформации, руб.	Пояснения
Выручка	2110	17 387 026 859		3 608 772 365	
Лизинговые платежи, без НДС		17 013 685 984	-17 013 685 984	0	ранее в выручке отражались резервную лиз.платеж и расходы по лиз.сделкам (амортизация, агентское вознаграждение)
Начислен % доход по лиз.сделкам			3 203 274 887	3 203 274 887	С 2022 г. в выручке отражается только процентный финансовый доход по лиз.сделкам
Продажа товара/изъятые ПЛ		373 340 875	32 156 603	405 497 478	
Себестоимость продаж	2120	-14 270 210 575		-409 248 018	
Амортизация ОС для лизинга		-2 171 885 059	2 171 885 059	0	с 2022 г. не начисляется
Амортизация ОС для лизинга (ПЛ на балансе Лиз.пол)		-11 311 979 994	11 311 979 994	0	с 2022 г. не начисляется
Страхование ОС		-53 591 430		-53 591 430	
Сопровождение ЛС (агентское вознаграждение)		-377 097 504	377 097 504	0	с 2022 г. не начисляется, входит в ЧИЛ
Доп.оборудование к лизингу		-48 618 910		-48 618 910	
Доп. Расход по лизингу		-34 483 095		-34 483 095	
Себестоимость товара/ост.стоимость изъятых ПЛ		-270 719 307		-270 719 307	
Транспортный налог		-1 835 276		-1 835 276	
Управленческие расходы (аморт ОС, з/п, расходы по офису)	2220	-1 112 835 462		-1 112 835 462	
Прибыль от продаж	2200	2 003 980 823		2 086 688 885	
Проценты к получению	2320	26 796 334		26 796 334	
Проценты к уплате	2330	1 470 026 851		-1 470 026 851	
Прочие доходы	2340	1 072 228 380		295 397 787	
Доходы, связанные с реализацией ОС /Выручка от реализации предметов лизинга (по окончании ЛС)	2341	106 741 041	-106 741 041	0	Выручка от реализации всех предметов лизинга учитывается по одной стр.баланса Выручка (стр.2110)
Выручка от реализации ОС (по окончании ЛС+собственные)		106 741 041		0	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2342	646 007 979		3 853 667	

Доход от реализации годных остатков от списания а/м		3 853 667		3 853 667		3 853 667		
Доходы (расходы), связанные с реализацией ПЛ на балансе ЛП			-642 154 313	642 154 313		0		0
Доходы по активам, переданным в пользование	2343			33 344 887		33 344 887		
Прочие операционные доходы	2344			8 459 037		8 459 037		
Штрафы, пени, неустойки к получению	2345			166 967 812		166 967 812		
Возмещение убытков к получению	2346			9 967 979		9 967 979		
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ (+)	2347			86 466		86 466		
Прочие внереализационные доходы	2348			23 005 717		23 005 717		
Доп.строка Выручка от реализации ценных бумаг/векселей	2349			48 448 419		48 448 419		
Восстановлен Резерв под обесценение МТЦ	доп.			1 263 804		1 263 804		
Восстановлен Резерв по сомнительным долгам	доп.			27 935 239		-27 935 239		0
Прочие расходы	2350			-1 379 715 273		-399 674 862		
Расходы, связанные с реализацией ОС	2351			-117 752 474		-17 005 742		
Расходы по реализации ОС (снятие с учета, прочие расх., агентские)				-17 005 742		-17 005 742		
Списание остаточной стоимости реализованных ОС				-100 746 732		100 746 732		0
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2352			-974 683 693		-4 624 400		
Доходы (расходы), связанные с реализацией ПЛ на балансе ЛП				-970 059 293		970 059 293		0
Списана стоимость реализованных годн.остатов а/м				-4 624 400		-4 624 400		
Рег.расходы	2353			-93 460		-93 460		
Расходы на услуги банков	2354			-30 561 464		-30 561 464		
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ (-)	2355			-52 109		-52 109		
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2356			-30 892 904		-30 892 904		
Прочие внереализационные расходы	2357			-147 648 439		-147 648 439		
Сформирован резерв под обесценение МТЦ	доп.			-1 727 160		-1 727 160		

Резервы с 2022 г. имеют 2 части - ожидаемые кредитные убытки по ЧИП и по ДЗ.

Расходы от реализации всех предметов лизинга учитываются по одной стр.баланса в составе Себестоимости (стр.2210), остат.стоимость = остатку ЧИП

Расходы от реализации всех предметов лизинга учитываются по одной стр.баланса в составе Себестоимости (стр.2210), остат.стоимость = остатку ЧИП

Резервы с 2022 г. имеют 2 части - ожидаемые кредитные убытки по ЧИП и по ДЗ.

Сформирован Резерв по сомнительным долгам + по ЧИП	2358	-27 855 151	-90 765 614	-118 620 765
Расходы от реализации ценных бумаг/векселей	2359	-48 448 419		-48 448 419
Прибыль/убыток до налогообложения	2300	253 263 412	285 917 881	539 181 293
Налог на прибыль	2410	-51 512 976	-57 183 577	-108 696 553
Текущий налог на прибыль	2411	-53 807 606		-53 807 606
Отложенный налог на прибыль	2412	2 294 630	-57 183 577	-54 888 947
Чистая прибыль	2400	201 750 436	228 734 304	430 484 740

Генеральный директор

В.Б. Кудрин

Главный бухгалтер

Е.Б. Барбитько

