

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «СТОУН-XXI»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания «СТОУН-XXI» (сокращенное наименование – ООО «СТОУН-XXI», ОГРН 1027739641710, адрес: 123056, г.Москва, Малый Тишинский пер., д.14-16) (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «СТОУН-XXI» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь

внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО Аудиторская фирма «Ремида Аудит»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 22006157760)

С.В. Мамонтова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «Ремида Аудит»
ОГРН 1027739107329
119048, г. Москва, ул.Ефремова, д. 20, офис 4,
тел: (495) 997-51-59, E-mail: audit@remida.ru,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017706

«28» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СТОУН-ХХІ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной

ответственностью

/ Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

117105, Москва г, Нагатинская ул, дом № 1

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710001		
	31	12	2023
	52422348		
	7710329843		
	64.91		
	12300		16
	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО Аудиторская фирма "Ремида Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/

ОГРНИП

7704041310

1027739107329

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	87 507	87 689	8 593
2.1	в том числе:				
	Основные средства в организации	1151	12 623	7 543	8 593
	Арендованные основные средства	1152	74 884	80 146	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	-	1 006	1 001
	в том числе:				
	Финансовые вложения, долгосрочные	1171	-	1 006	1 001
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	9 520	905	-
	в том числе:				
	Расходы буд. периодов/Долгосрочные	1191	9 520	905	-
	Итого по разделу I	1100	97 027	89 600	9 594
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	221 402	117 673	120 720
	в том числе:				
	Материалы	1211	2 243	2 295	11 203
	Долгосрочные активы для перепродажи	1212	219 159	115 378	109 517
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	30	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным материальным ценностям	1221	-	30	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	14 481 269	13 806 510	17 606 069
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	307 247	583 665	528 737
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	278 818	236 744	323 751

	Расчеты по налогам и сборам	1233	14 071	17	11 162
	Расчеты по социальному страхованию	1234	-	10	9
	Расчеты с подотчетными лицами	1235	179	194	170
	Расчеты по претензиям	1236	72 973	68 886	32 674
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1237	811	2 192	18 405
	Чистые инвестиции в лизинг	1238	13 752 670	12 897 140	16 657 178
	Долгосрочная задолженность с покупателями и заказчиками	1239	54 500	17 662	33 983
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	354 611	1 859 804	172 790
	в том числе:				
	Преобритенные права требования	1241	-	-	11 321
	Депозитные счета	1242	354 611	1 859 804	161 469
	Долговые ценные бумаги	1243	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 605 421	1 007 976	1 583 712
	в том числе:				
	Касса организации	1251	20	12	20
	Расчетные счета	1252	1 605 401	1 007 964	423 194
	Прочие оборотные активы	1260	629 267	806 179	903 956
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам	1261	480 503	459 863	597 942
	Расходы будущих периодов, краткосрочные	1262	30 125	39 638	36 928
	Недостачи и потери от порчи ценностей	1263	13 333	7 715	3 685
	Прочие активы по лизингу	1264	94 782	295 149	234 967
	Приобретение предметов лизинга	1265	10 524	3 814	30 434
	Итого по разделу II	1200	17 291 970	17 598 172	20 387 247
	БАЛАНС	1600	17 388 997	17 687 772	20 396 841

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000	50 000	50 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 421 079	1 895 137	1 511 380
	Итого по разделу III	1300	2 471 079	1 945 137	1 561 380
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	11 993 148	12 994 943	16 214 670
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	1411	11 769 236	12 672 908	15 737 541
	Долгосрочные займы	1412	223 912	322 035	477 129
	Отложенные налоговые обязательства	1420	352 886	288 051	238 186
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	19 063	34 906	-
	в том числе:				
	Обязательства по операционной аренде	1451	19 063	34 906	-
	Итого по разделу IV	1400	12 365 097	13 317 900	16 452 856
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	1 107 040	957 502	914 722
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	1511	881 958	745 652	615 850
	Краткосрочные займы	1512	155 743	159 089	232 325
	Проценты по кредитам	1513	69 336	48 888	55 201
	Проценты по займам	1514	3	3 873	11 346
5.3	Кредиторская задолженность	1520	996 987	1 086 384	973 801
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	76 973	64 067	64 296
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	515 456	604 647	684 650
	Расчеты с разными кредиторами	1523	54 405	42 623	32 966
	Расчеты по налогам и сборам	1524	264 705	241 308	61 437
	Задолженность учредителям по выплате доходов	1525	31 115	31 015	31 015
	НДС по авансам и предоплатам выданным	1526	54 333	102 724	99 437
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	60 288	68 488	87 262
	Прочие обязательства	1550	388 506	312 361	406 820
	в том числе:				
	Прочие обязательства в связи с чистыми инвестициями в лизинг	1551	2 629	10 337	1 685
	НДС отложенный	1552	337 905	263 656	405 135
	Обязательства по операционной аренде	1553	47 972	38 368	-
	Итого по разделу V	1500	2 552 821	2 424 735	2 382 605
	БАЛАНС	1700	17 388 997	17 687 772	20 396 841

Руководитель

Кудрин Вячеслав Борисович
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СТОУН-ХХІ"	по ОКПО	52422348		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710329843		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	3 720 974	3 820 682
6	Себестоимость продаж	2120	(675 493)	(511 519)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 045 481	3 309 163
6	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(1 134 886)	(1 091 835)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 910 595	2 217 328
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	132 366	120 782
	Проценты к уплате	2330	(1 569 224)	(1 569 289)
	Прочие доходы	2340	1 202 736	1 300 438
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2341	6 652	11 866
	Доходы по активам, переданным в пользование	2342	41 777	68 892
	Прочие операционные доходы	2343	11 966	8 912
	Штрафы, пени, неустойки к получению	2344	188 888	238 156
	Возмещение убытков к получению	2345	3 088	7 770
	Курсовые разницы	2346	100	49
	Прочие внереализационные доходы	2347	18 400	13 832
	Выручка от реализации ценных бумаг (векселей и акций)	2348	10 806	17 257
	Восстановлены резервы по сомнительной дебиторской задолженности, обесценению ЧИЛ, ТМЦ	2349	920 553	933 645
	Доходы от реализации прав требования	доп.	506	-
	Доходы, связанные с реализацией осн.средств	доп.	-	59
	Прочие расходы	2350	(962 090)	(1 532 583)
	в том числе:			
	Расходы связанные с реализацией прочего имущества	2351	(6 623)	(14 239)
	Регистрационные расходы	2352	(14)	(45)
	Расходы на услуги банков	2353	(33 141)	(45 881)
	Курсовые разницы	2354	(932)	(85)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2355	(19 330)	(53 929)
	Прочие внереализационные расходы	2356	(93 731)	(139 753)
	Отчисления в оценочные резервы по сомнительной дебиторской задолженности и обесценению ЧИЛ, ТМЦ	2357	(797 513)	(1 260 769)
	Расходы от реализации ценных бумаг (векселей и акций)	2358	(10 806)	(17 257)
	Продажа сомнительной задолженности	2359	-	(616)
	Расходы, связанные с реализацией осн.средств	доп.	-	(9)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	714 383	536 676
	Налог на прибыль	2410	(143 441)	(111 085)

	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(78 605)	(59 919)
	отложенный налог на прибыль	2412	(64 836)	(51 166)
	Прочее	2460	-	(41 834)
	в том числе:			
	Начислены штрафные санкции по выездной налог. проверке		-	(41 834)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	570 942	383 757

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	570 942	383 757
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Кудрин Вячеслав
Борисович

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.					Коды	
Форма по ОКУД					0710004	
					31	12
Дата (число, месяц, год)					52422348	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СТОУН-XXI"				по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН	
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)				по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма / форма собственности					по ОКФС / ОКФС	
Общество с ограниченной ответственностью	/ Частная				12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей				по ОКЕИ	
					384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	50 000	-	-	-	1 511 380	1 561 380
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	383 757	383 757
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	383 757	383 757
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	50 000	-	-	-	1 895 137	1 945 137
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	570 942	570 942
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(45 000)	(45 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(45 000)	(45 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	50 000	-	-	-	2 421 079	2 471 079

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 471 079	1 945 137	1 561 380



[Handwritten signature]

Руководитель
(подпись) _____
Кудрин Вячеслав Борисович
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
			31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СТОУН-ХХІ"	по ОКПО	52422348		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710329843		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 156 159	16 687 225
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 503 718	15 800 853
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Ошибочные платежи	4114	208 183	316 734
Поступление субсидий	4115	9 685	10 703
Свернутые денежные потоки	4116	13 990	135 311
прочие поступления	4119	420 583	423 624
Платежи - всего	4120	(3 715 103)	(3 727 615)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 168 691)	(933 325)
в связи с оплатой труда работников	4122	(447 201)	(428 694)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 525 753)	(1 566 243)
налога на прибыль организаций	4124	(104 825)	(95 981)
Взносы в фонды	4125	(104 817)	(105 853)
Имущественные налоги	4126	(843)	(2 860)
Ошибочные платежи	4127	(141 737)	(275 138)
прочие платежи	4129	(221 236)	(319 521)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 441 056	12 959 610
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	13 136 428	5 486 550
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 105 229	1 518 513
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	135 069	107 772
Возврат срочного депозита	4215	11 830 000	3 690 000
прочие поступления	4219	65 130	170 265
Платежи - всего	4220	(24 046 333)	(15 841 840)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 715 083)	(10 461 714)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 250)	-

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
Размещение срочных депозитов	4225	(10 330 000)	(5 380 000)
прочие платежи	4229	-	(126)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 909 905)	(10 355 290)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 666 667	8 746 568
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	10 666 667	8 746 568
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(11 600 381)	(11 926 561)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(44 900)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11 555 481)	(11 926 561)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(933 714)	(3 179 993)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	597 437	(575 673)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 007 976	1 583 712
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 605 420	1 007 976
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	7	(63)



Кудрин Вячеслав Борисович
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2023 г.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №86н

КОДЫ	
0710005	
2023 12 31	
52422348	
7710329843771001001	
ИНН	
64.91	
12300	16
384	

форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКОФ
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СТОУН-XXI"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности лизинг
Организационно-правовая форма/ форма собственности частная

Единица измерения тыс.руб.
Дата утверждения 25.03.2024 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Пересценка				
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-



Кудрин Вячеслав
Борисович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

25 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	87 235	-	(87 235)	-
	5250	за 2022 г.	-	84 006	-	(84 006)	-
в том числе: Происхождение объектов ОС	5241	за 2023 г.	-	8 976	-	(8 976)	-
	5251	за 2022 г.	-	3 717	-	(3 717)	-
Арендованные основные средства	5242	за 2023 г.	-	78 259	-	(78 259)	-
	5252	за 2022 г.	-	80 146	-	(80 146)	-
Переведены из прочих активов по лизингу	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	143	-	(143)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	741	539	53 141
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	16 348 916	19 372 721	20 514 745
	5287	-	-	-



Руководитель


(подпись)

25 марта 2024 г.

Кудрин Вячеслав
Борисович

(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	1 000	6	-	(1 000)	(9)	3	-	-	-
	5311	за 2022 г.	1 000	1	-	-	-	5	-	1 000	6
в том числе:											
Векселя 3-х лиц	5302	за 2023 г.	1 000	6	-	(1 000)	(9)	3	-	-	-
	5312	за 2022 г.	1 000	1	-	-	-	5	-	1 000	6
	5305	за 2023 г.	1 850 000	9 804	10 331 250	(11 831 250)	(135 676)	130 483	-	350 000	4 611
Краткосрочные - всего	5315	за 2022 г.	188 303	(15 513)	5 380 000	(3 718 303)	(90 790)	116 107	-	1 850 000	9 804
в том числе:											
Депозитные счета	5306	за 2023 г.	1 850 000	9 804	10 330 000	(11 830 000)	(135 069)	129 876	-	350 000	4 611
	5316	за 2022 г.	160 000	1 469	5 380 000	(3 690 000)	(107 772)	116 107	-	1 850 000	9 804
Приобретенные права	5307	за 2023 г.	-	-	1 250	(1 250)	(607)	607	-	-	-
	5317	за 2022 г.	28 303	(16 982)	-	(28 303)	16 982	-	-	-	-
Векселя 3-х лиц	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	1 851 000	9 810	10 331 250	(11 832 250)	(135 685)	130 486	-	350 000	4 611
	5310	за 2022 г.	189 303	(15 512)	5 380 000	(3 718 303)	(90 790)	116 112	-	1 851 000	9 810

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
Кудрин Вячеслав
Борисович
(подпись)
(расшифровка подписи)
25 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из дебиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	17 662	-	54 500	562	(9 796)	-	-	(8 428)	-	-	54 500	-
	5521	за 2022 г.	33 983	-	-	936	(17 257)	-	-	-	-	-	17 662	-
в том числе:														
	5502	за 2023 г.	17 662	-	54 500	562	(9 796)	-	-	(8 428)	-	-	54 500	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022 г.	33 983	-	-	936	(17 257)	-	-	-	-	-	17 662	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	14 509 804	(720 956)	50 054 527	189 041	(49 785 559)	(10 548)	182 032	8 428	-	-	14 965 693	(538 924)
	5530	за 2022 г.	18 134 284	(562 198)	52 439 524	238 156	(56 230 051)	(72 109)	(158 758)	-	-	-	14 509 804	(720 956)
в том числе:														
	5511	за 2023 г.	322 651	(85 907)	13 809 784	-	(13 779 229)	(2 566)	5 657	8 428	-	-	359 068	(80 250)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	462 812	(139 061)	14 996 894	-	(15 131 243)	(5 812)	53 154	-	-	-	322 651	(85 907)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	583 665	-	13 900 322	-	(14 172 417)	(4 323)	-	-	-	-	307 247	-
	5532	за 2022 г.	532 154	(3 417)	10 597 891	-	(10 545 665)	(715)	3 417	-	-	-	583 665	-
Прочая	5513	за 2023 г.	2 192	-	207 738	-	(209 108)	(11)	-	-	-	-	811	-
	5533	за 2022 г.	18 719	(314)	941 716	-	(958 033)	(210)	314	-	-	-	2 192	-
Расчеты по социальному страхованию	5514	за 2023 г.	10	-	-	-	-	-	(10)	-	-	X	-	-
	5534	за 2022 г.	9	-	105 855	-	(105 854)	-	-	-	X	X	10	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2023 г.	194	-	3 990	-	(4 005)	-	-	-	X	X	179	-
	5535	за 2022 г.	170	-	3 767	-	(3 743)	-	-	-	X	X	194	-
Расчеты по налогам и сборам	5516	за 2023 г.	17	-	85 591	-	(71 537)	-	-	-	X	X	14 071	-
	5536	за 2022 г.	11 162	-	11 910 386	-	(11 865 721)	(55 810)	-	-	X	X	17	-
Расчеты по претензиям	5517	за 2023 г.	89 021	(20 135)	72 653	189 041	(257 174)	(3 638)	3 205	-	X	X	89 903	(16 930)
	5537	за 2022 г.	92 333	(59 659)	83 054	238 156	(314 960)	(9 562)	39 524	-	X	X	89 021	(20 135)
Чистые инвестиции в лизинг	5518	за 2023 г.	13 512 054	(614 914)	21 974 449	-	(21 292 089)	-	173 170	-	X	X	14 194 414	(441 744)
	5538	за 2022 г.	17 016 925	(359 747)	13 799 961	-	(17 304 832)	-	(255 167)	-	X	X	13 512 054	(614 914)
Итого	5500	за 2023 г.	14 527 466	(720 956)	50 109 027	189 603	(49 795 355)	(10 548)	182 032	X	-	-	15 020 193	(538 924)
	5520	за 2022 г.	18 168 267	(562 198)	52 439 524	239 092	(56 247 308)	(72 109)	(158 758)	X	-	-	14 527 466	(720 956)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			логашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	12 994 943	10 361 396	-	-	(10 514 038)	-	(849 153)	-	11 993 148
	5571	за 2022 г.	16 214 670	8 622 855	-	-	(11 017 317)	-	(825 265)	-	12 994 943
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	12 672 908	10 129 415	-	-	(10 229 026)	-	(804 061)	-	11 769 236
	5572	за 2022 г.	15 737 541	8 060 586	-	-	(10 402 549)	-	(722 670)	-	12 672 908
займы	5553	за 2023 г.	322 035	231 981	-	-	(285 012)	-	(45 092)	-	223 912
	5573	за 2022 г.	477 129	562 269	-	-	(614 768)	-	(102 595)	-	322 035
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	2 043 886	34 204 891	322	-	(34 993 851)	(374)	849 153	-	2 104 027
	5580	за 2022 г.	1 888 523	29 436 172	-	-	(30 105 434)	(640)	825 265	-	2 043 886
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	64 067	14 966 006	-	-	(14 953 010)	(90)	-	-	76 973
	5581	за 2022 г.	64 296	10 592 078	-	-	(10 592 295)	(12)	-	-	64 067
авансы полученные	5562	за 2023 г.	604 647	10 227 982	-	-	(10 317 039)	(114)	-	-	515 456
	5582	за 2022 г.	684 650	9 974 160	-	-	(10 053 634)	(529)	-	-	604 647
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	241 308	6 609 395	-	-	(6 585 998)	-	-	-	264 705
	5583	за 2022 г.	61 437	6 705 381	-	-	(6 525 510)	-	-	-	241 308
кредиты	5564	за 2023 г.	745 652	241 652	-	-	(909 407)	-	804 061	-	881 958
	5584	за 2022 г.	615 850	34 376	-	-	(627 244)	-	722 670	-	745 652
займы	5565	за 2023 г.	159 089	110 099	-	-	(158 537)	-	45 092	-	155 743
	5585	за 2022 г.	232 325	106 169	-	-	(282 000)	-	102 595	-	159 089
прочая	5566	за 2023 г.	42 623	157 932	322	-	(146 302)	(170)	-	-	54 405
	5586	за 2022 г.	32 966	203 987	-	-	(194 231)	(99)	-	-	42 623
проценты по кредитам	5567	за 2023 г.	48 888	1 497 801	-	-	(1 477 353)	-	-	X	69 336
	5587	за 2022 г.	55 201	1 496 842	-	-	(1 503 155)	-	-	X	48 888
проценты по займам	5568	за 2023 г.	3 873	64 507	-	-	(68 377)	-	-	X	3
	5588	за 2022 г.	11 346	72 447	-	-	(79 920)	-	-	X	3 873
Задолженность учредителям по выплате дохода	5569	за 2023 г.	31 015	45 000	-	-	(44 900)	-	-	X	31 115
	5589	за 2022 г.	31 015	-	-	-	-	-	-	X	31 015

НДС по авансам и предоплатам выданным		за 2023 г.	102 724	284 537	-	(332 928)	-	-	X	X	54 333
		за 2022 г.	99 437	250 732	-	(247 445)	-	-	X	X	102 724
Итого	5550	за 2023 г.	15 038 829	44 566 287	322	(45 507 889)	(374)	X	-	-	14 097 175
	5570	за 2022 г.	18 103 193	38 059 027	-	(41 122 751)	(640)	X	-	-	15 038 829

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	12 487	19 748
Расходы на оплату труда	5620	445 230	417 284
Отчисления на социальные нужды	5630	106 436	99 072
Амортизация	5640	46 301	4 443
Прочие затраты	5650	1 199 925	1 062 808
Итого по элементам	5660	1 810 379	1 603 355
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 810 379	1 603 355



Руководитель Мед Кудрин Вячеслав
 (подпись) Борисович
 (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	68 488	52 412	(60 612)	-	60 288
в том числе:						
резерв предстоящих отпусков	5701	68 488	52 412	(60 612)	-	60 288



Кудрин Вячеслав
Борисович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)
25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	13 728 070	12 632 037	14 503 262
в том числе:				
поручительства третьих лиц	5801	13 702 593	12 606 986	14 461 711
иные виды	5802	15 179	25 051	41 551
Залоги	5803	10 298	-	-
Выданные - всего	5810	45 110 157	48 268 952	51 246 388
в том числе:				
залог	5811	16 348 916	19 372 721	20 514 746
имущественные права	5812	28 761 241	28 896 230	30 731 640
иные виды	5813	-	1	2
поручительства третьих лиц	5814	-	-	-



Кудрин Вячеслав
Борисович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	11 622	12 844
в том числе:			
на текущие расходы	5901	11 622	12 844
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
за 2023 г.	5910	-	-
за 2022 г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2023 г.	5911	-	-
за 2022 г.	5921	-	-



Руководитель

Кудрин Вячеслав Борисович

25 марта 2024 г.



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



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 2023 г.

«25» марта 2024 г.

г. Москва

ООО «СТОУИ-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 160 человек.

Уставный капитал Общества в размере, согласно учредительным документам, составляет 50.000 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 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 2023 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.

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 – плацовая 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 31.12.2023 г. Чистая инвестиция в лизинг отражена по стр.1238 Бухгалтерского баланса в размере 13.752.669,65 тыс.руб. свернуто за минусом Неполученного финансового дохода в размере 3.722.211,94 тыс.руб. и резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) ЧИЛ в размере 441.744,04 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 31.12.2023 г. долгосрочная часть Чистой инвестиции в лизинг (без учета резерва) составляет 6.519.334,47 тыс.руб., краткосрочная часть (без учета резерва) составляет 7.675.079,22 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 31.12.2023 г. отражены активы в форме права пользования (ППА) в размере 74.884,19 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 11%.

Основные средства

С 2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020. Все группы основных средств в Обществе 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.

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 2023 г. не было процентов, причитающихся к 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 33 140,96 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 раздельный учет доходных и не доходных 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 исполнения 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 80.249,97 тыс.руб.

На конец отчетного периода сформирован Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по ЧИЛ в размере 441.744,04 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 16.931,48 тыс.руб., в том числе по просроченной задолженности по оплате санкций по решениям суда (сч.76.2) на сумму 16.243,20 тыс.руб., по прочей дебиторской задолженности (сч.76.09) на сумму 688,28 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по стр.1232 Расчеты с покупателями и заказчиками 278.818,09 тыс.руб. указана свернуто за минусом Резерва по сомнительным долгам, по стр. 1236 Расчеты по претензиям 72.972,29 тыс.руб., по стр.1237 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 811,27 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 60.287,73 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 обеспечениях 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 31.12.2023 г., обеспеченных поручительствами, составляет 13.702.593,72 тыс.руб.

2. Денежные средства.

На 31.12.2023 г. ООО «СТОУН-XXI» имеет открытые, но не использованные кредитные линии:

Кредитор	Дата	Номер	Валюта	Лимит выдачи/ задолженности	Неиспользованный лимит
АБ РОССИЯ АО	22.12.22	00.19-3/01/155/22	руб	500 000 000,00	3 111 380,37
АЛЬФА-БАНК АО	23.08.21	03Y36L	руб	2 000 000 000,00	4 545 786,69
БАНК УРАЛСИБ ПАО	08.12.22	0001-031/00202	руб	2 000 000 000,00	1 438 086 000,00
Банк ВТБ (ПАО)	28.09.23	06021/MP	руб	1 000 000 000,00	57 695 903,30
Банк ВТБ (ПАО)	01.11.23	06131/MP	руб	400 000 000,00	283 912 151,28
ГЕНБАНК АО	02.06.23	0004-BVN-R-000-23	руб	800 000 000,00	476 664 946,88
МЕТКОМБАНК	15.08.23	12196006	руб	2 000 000 000,00	1 412 152 966,17
Сбербанк ПАО	13.10.23	380F00NAQ	руб	4 000 000 000,00	2 894 951 290,26
МОСОБЛБАНК АО	26.12.23	7375/КЛ	руб	4 000 000 000,00	4 000 000 000,00
					10 571 120 424,95

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 2021 г. до корректировки и после корректировки с разнициами и комментариями отражены в Приложении №2 к настоящей пояснительной записке.

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

- 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.
- 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).
- Предметы лизинга, изъятые и подлежащие реализации с 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 изъятыми 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.

В результате судами по вопросу наследства приняты решения, что на сегодняшний день правом на наследуемую долю обладает Омаров Наиль Апрель Оглы.

По делу (№А40-82475/20-138-618) в Арбитражном суде г. Москвы по иску Омарова Никитаса к ООО «СТОУН-XXI» о взыскании действительной стоимости доли в уставном капитале в связи с выходом из состава участников общества, на заседании 21.11.2023 г. принято решение Омарову Н. в иске отказать полностью. Судебный акт вступил в законную силу.

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 2023 г. ООО «СТОУН-XXI» получило субсидию в размере 11.622,34 тыс. руб., из них 7.411.03 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 2023 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 020-11-2023-2423 от 20.12.2023 (Приказ МПТ 4973 от 19.12.2023). Остальные 4.211,31 тыс.руб. были получены как компенсация части лизинговых платежей (субсидия) по договору Д-11-1/28 от 04.05.2019 от Правительства Республики Беларусь.

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 307.247,05 тыс.руб.) и кредиторскую задолженность по Авансам, полученным от лизингополучателей (стр.1522, сумма 515.456,21 тыс.руб.).

3.6. Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета лизинга по окончании лизинга (выкупные платежи без НДС, предусмотренные дог.лизинга) на 31.12.2023 г. составляют 110.729,90 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 31.12.2023 г. составляют:

1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	Свыше 5 лет
на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2026	на 31.12.2027	на 31.12.2028	тыс.руб.
тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	
12 152 682,30	6 354 685,60	2 493 952,51	610 038,36	179 499,57	0,00

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 долевого 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 2023 года все активы и обязательства Организации выражены в российских рублях.

4. Раскрытие информации о доходах и расходах за 2023 г.

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Расшифровка показателей Ф2 Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование показателя	Код	Бух.учет, руб.
Выручка	2110	3 720 974 067
Процентный доход по лизингу БУ	90.01	3 256 305 959
Продажа товара (изъятые предметы лизинга), недвижимость	90.01	464 668 109
Себестоимость продаж	2120	-675 492 406
Страхование ОС	20	-60 477 867
Сопровождение ЛС (агентское вознаграждение)	20	-14 241 499
Доп.оборудование к лизингу	20	-18 098 062
Доп. Расход по лизингу	20	-19 167
Транспортный налог	20	-776 753
Себестоимость товара+ комиссия за продажу	90.02	-463 608 989
Лизинговая деятельность (убыток от досрочного выкупа, недополученный доход)	90.02	-118 270 069
Управленческие расходы (амортизация ОС, з/п, расходы по офису)	2220	-1 134 886 105
Амортизация ОС собственных	26	-46 300 584
Списана первоначальная стоимость ОС до 100 000	26	-34 648
Услуги связи - телефон	26	-2 160 259
Услуги связи - интернет	26	-268 314
Услуги связи - почтовые расходы	26	-4 852 145
Сетевые услуги - администрирование сети	26	-35 586 420
сетевые услуги - Программное обеспечение прочее	26	-8 574 200
Расходы на оплату труда	26	-445 021 008
Отчисления на социальные нужды (ЕЧН)	26	-106 436 172
Надбавки компенсационного характера	26	-208 507
Расходы по офису - Аренда офисов	26	-548 400
Расходы по офису - Канц.товары, хоз.товары, материалы, проф.обслуживание орг.техники	26	-12 276 498
Расходы по офису - Страхование мед.	26	-6 768 506
Прочие расходы/ Не принимаемые в НУ	26	-256 101
РЕМОНТ и техническое обслуживание ОС	26	-604 246
Автоматизация учета - 1С, упр.программы, обновление, доработка	26	-76 867 000
Автоматизация предприятия/Битрикс/Аскет	26	-3 575 200
Транспортные услуги - Ремонт а/м собственных, арендованных, зап.части, материалы	26	-7 403 050
Страхование ТС (не в лизинге)	26	-88 765
Хранение, стоянка, предпродажн.подготовка ТС	26	-40 223 854
Транспортные услуги - аренда а/м с экипажем, без экипажа	26	-16 003 484
Консультант Плюс - программа, обновление	26	-1 180 110
Набор персонала	26	-258 165
Аудиторские услуги	26	-1 430 000
Консультационные услуги	26	-2 780 005

Информационные услуги	26	-3 966 088
Коллекторские услуги	26	-178 779 175
Нотариальные услуги	26	-2 019 150
Юридические услуги	26	-44 213 100
Использование товарного знака	26	-78 803 136
Образовательные услуги/ семинары, тренинги	26	-1 138 747
Наружная реклама	26	-297 317
Реклама в интернете	26	-1 772 531
Реклама в печати	26	-210 600
Рекламные материалы - изготовление, печать, дизайн	26	-407 332
Представительские расходы	26	-1 683 912
Подписка	26	-126 000
Благотворительность	26	-550 391
Командировочные расходы	26	-1 178 058
Прочие расходы	26	-34 928
Прибыль от продаж	2200	1 910 595 556
Проценты к получению	2320	132 366 195
%% на остаток руб.счетов	91.1	129 876 026
%%/дисконты по векселям полученным	91.1	565 662
Процентный доход по ФСБУ 25	91.1	1 924 507
Проценты к уплате	2330	-1 569 223 878
%% по кредитам/займам полученным	91.2	-1 562 308 612
Процентный расход ФСБУ 25	26	-6 915 265
Прочие доходы	2340	1 202 735 712
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2341	6 652 045
Доход от реализации годных остатков от списания а/м	91.1	6 623 354
Реализация МЦ	91.1	15 675
Доходы от реализации БУ техники (люм)	91.1	13 017
Доходы по активам, переданным в пользование	2342	41 777 349
Услуги по оформлению доп.соглашений к ЛС	91.1	3 200 000
Доходы по досрочн.расторжению ЛС Решение суда	91.1	27 272 001
Возмещаемые убытки по реш.суда (без НДС)	91.1	11 290 678
Доход/Подтверждение обязательств по дог.поручительства	91.1	503
Прочие доходы (расходы) в рамках ЛС	91.1	14 167
Прочие операционные доходы	2343	11 966 160
Доходы от хранения документации	91.1	22 983
Доходы от аренды	91.1	19 010
Премия Лизинговой компании от Дистрибьютера	91.1	11 924 167
Штрафы, пени, неустойки к получению	2344	188 887 996
Штрафы, пени, начисленные по ЛС (по претензиям Стоун)	91.1	184 938 885
Штрафы, пени, начисленные по решению суда + %% за просрочку оплаты	91.1	3 949 112
Возмещение убытков к получению	2345	3 087 554
Получено страховое возмещение	91.1	3 087 554
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ (+)	2346	99 512
Внереализационные доходы	2347	18 400 521
Списание безнадежных к получению долгов	91.1	1
Списание по истечению срока исковой давности	91.1	1 465 584
Прочие доходы	91.1	5 076 398
Фотоштрафы за нарушение ПДД безНДС	91.1	153 358
Доход - Гос.пошлина за рассмотрение иска в Арб.суде	91.1	4 815 214
Возмещаемые убытки по страх.случаю	91.1	266 614
Оприходованы материалы от списания А/м	91.1	6 623 354
Выручка от реализации ценных бумаг/векселей	2348	10 805 840

Доход от реализации ценных бумаг/векселей	91.1	10 805 840
Восстановлены резервы	2349	920 553 250
Восстановлен резерв под обесценение ТМЦ	91.1	16 706 131
Восстановлен Резерв по фин вложениям (ЧИЛ)	91.1	759 194 418
Восстановлен Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	91.1	144 652 701
Доходы от реализации прав требования	доп.	505 486
Доход от реализации прав требования долга, сч.58.5	91.1	505 486
Прочие расходы	2350	-962 090 299
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2351	-6 623 354
Списана стоимость реализованных годн.остатков, а/м	91.2	-6 623 354
Рег.расходы	2352	-14 550
Рег.расходы первичные ТС для лизинга	91.2	-14 550
Расходы на услуги банков	2353	-33 140 962
Комиссия банка	91.2	-9 899 828
Комиссия за открытие ссудных счетов	91.2	-2 741 580
Комиссия за неиспользованный лимит кредитной линии	91.2	-5 606 399
Комиссия банка за предоставление кредита, рассм.кредитной заявки	91.2	-14 893 155
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ (-)	2354	-932 465
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2355	-19 329 901
Списание задолженности по истечению срока исковой давности	91.2	-5 140 290
СПИСАНИЕ безнадежных долгов	91.2	-6 655 334
Списание безнадежных к получению ПЛ	91.2	-7 534 278
Прочие внебюджетные расходы	2356	-93 730 672
Прочие расходы СМС и возм. Расходы, прочие расходы в рамках ЛС	91.2	-85 969
Погашена задолженность в связи с реализацией ПЛ	91.2	-59 303 392
Возврат лизингополучателю (сверхприбыль)	91.2	-8 039 901
Фотоштрафы за нарушение ПДД безНДС	91.2	-151 052
НДС по безвозмездно переданным рекламным материалам и подаркам	91.2	-451 222
Прочие расходы	91.2	-571 380
Услуги по сопровождению страховых случаев	91.2	-110 000
Расходы от списания ОС при страх.случаях (остаточная стоимость)	91.2	-7 083 115
Расход - Гос.пошлина за рассмотрение иска в Арб.суде	91.2	-6 880 638
Начислена задолженность по решению суда	91.2	-10 882 775
Штрафы, пени, начислен.по ЛС по решению суда	91.2	-171 229
Отчисления в оценочные резервы	2358	-797 512 555
Сформирован резерв по ОКУ по фин.вложениям (ЧИЛ)	91.2	-619 675 209
Сформирован резерв под обесценение ТМЦ	91.2	-30 780 721
Сформирован резерв по дебиторской задолженности	91.2	-147 056 626
Расходы от реализации ценных бумаг/векселей	2359	-10 805 840
Расход от реализации ценных бумаг/векселей	91.2	-10 805 840
Прибыль/убыток до налогообложения	2300	714 383 286
Налог на прибыль	2410	-143 441 037
Текущий налог на прибыль	2411	-78 605 526
Отложенный налог на прибыль	2412	-64 835 511
Чистая прибыль		570 942 249

5. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

За нарушение обязанностей по оплате лизинговых платежей, ООО «СТОУН-ХХI» 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 89.199,24 тыс.руб. и не погашена должниками:

№ п/п	Лизингополучатель	ИНН	Сумма долга, руб.
1	ГРИНЛАЙН ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	7703642004	9 093 233,17
2	САЭК ООО	4345381097	8 609 466,00
3	ЭКО-ЛАЙФ ООО	7733271639	7 080 794,14
4	ОРГАНИЗАЦИЯ ТТН ООО	5404439522	6 166 954,44
5	ПОТОК ООО	6452131916	4 105 548,18
6	АСТРА ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	2311163900	3 795 408,39
7	ТРЕСТ - 2 ООО	5321057826	3 753 835,96
8	ЦИФРОВОЙ ВОДОКАНАЛ ООО	7720348965	3 726 304,18
9	Управление механизации и автотранспорта-50 ООО	7722568892	2 980 437,82
10	ВТОРРЕСУРС - ЭКО ООО	7106033577	2 556 226,87
11	ЭКОПРОМ ООО	5263049020	2 509 428,00
12	ФИРМА ЭКОЛОГИЯ ПЛЮС ООО	5024040033	2 472 331,61
13	ТАВРИДА ЛОГИСТИК ООО	9201524949	2 311 783,68
14	НЕРУДПРОМСТРОЙ ООО	7715999986	2 256 063,12
15	СТАНДАРТ ООО	7709917833	2 055 202,79
16	СУ-8 ООО	5003128664	1 976 852,67
17	Егорченков Сергей Юрьевич		1 913 508,58
18	Чулоков Олег Иванович		1 368 453,46
19	Атавов Ильмутдин Джалалутдинович ИП	300100241696	1 308 427,09
20	Мартиросян Норайр Манукович		1 283 100,58
21	Паршин Виктор Дмитриевич		1 231 789,47
22	ОНИКС ООО	5024168770	1 218 533,20
23	УралИнтерСтрой	5906107665	1 208 338,17
24	Прочие		14 217 218,68
	Итого		89 199 240,25

По состоянию на 31.12.2023 г. организацией подано 98 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: 105.616,80 тыс. руб. (в т.ч. лизинговые платежи ко взысканию, договорные санкции, компенсация гос. пошлины и судебных издержек).

После 01.01.2024 г. вступили в силу решения арбитражных судов по 27 искам, требования Общества удовлетворены полностью или частично на общую сумму 35.257,4 тыс. руб. По 71 иску 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 2023 год:

- 22.01.2024г. общим собранием участников Общества принято решение о распределении чистой прибыли, полученной в процессе хозяйственной деятельности за четвертый квартал 2014г. и первый квартал 2015г. в размере 45 000 тыс. руб. Выплата дивидендов участникам в полном объеме произведена 23.01.2024г.
- 01.02.2024г. на основании решения общего собрания участников Общества от 01.02.2024г. погашена кредиторская задолженность по выплате дивидендов перед участником Общества Омаровым Наилем А.О. на сумму 31 015,10 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ).

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Организацией в 2023 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 примим.НУ	550 390,60
Канц/Хоз.товары/Материалы/ Не примим.НУ	1 313 178,08
Командировочные расходы /Не примим.НУ	15 444,83
Компенсация транспортных расходов	192 593,11
Прочие расходы/ Не принимаемые в НУ	256 100,54
Страхование мед./ Не примим.НУ	4 914,00
Топливо для ТС собственных/ Не примим.НУ	25,00
Итого	2 332 646,16
счет 91.01; 91.02 НУ, ПР	
НДС по безвозмездно переданным материалам/имуществу (безвозмездная передача)	25 993,39
Прочие доходы и расходы Не принимаемые в НУ	463 259,69
Итого	489 253,08
ИТОГО, Постоянные разницы	2 821 899,24
20%	564 379,84

- 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)	-343 241 729,44	
Амортизация ОС для лизинга	-8 307 412 755,31	
Доп.расходы по лизингу	-2 270 190,83	
Расходы (Часть стоимости ОС на балансе Лиз.полн)	-3 763 816 127,79	
Итого	-12 416 740 803,37	
счет 26, НУ, ВР		
Амортизация ОС собственных	40 996 636,94	
Аренда офиса	-37 350 228,34	
ЕСН	-1 823 755,00	
Затраты на оплату труда	1 823 755,00	
Канц/Хоз.товары/Материалы	741 707,25	
Канц/Хоз.товары/Материалы/ Не принима.НУ	-49 816,42	
Процентный расход ФСБУ 25	6 915 265,18	
Ремонт и ТО ОС, содержание офиса	-691 890,83	
Списана первоначальная стоимость ОС до 100 000	-150 000,00	
Транспортные услуги	-8 029 546,70	
Итого	2 382 127,08	
счет 90.01 НУ, ВР		
Лизинговая деятельность		-12 169 956 307,80
Реализация ПЛ Баланс ЛД по НУ (сч.03)		-365 930 913,79
Реализация ПЛ Баланс ЛП по НУ (сч.97)		-383 419 503,05
Итого		-12 919 306 724,64
счет 90.02 НУ, ВР		
Лизинговая деятельность	127 190 363,27	8 920 337,71
Реализация ПЛ Баланс ЛД по НУ (сч.03)	-963 930 428,44	
Реализация ПЛ Баланс ЛП по НУ (сч.97)	-223 253 898,71	
Реализация товара/недвижимости	87 477 609,06	
Итого	-972 516 354,82	8 920 337,71
счет 91.01, НУ, ВР		
Восстановлен резерв по сомнит.долгам		122 300 834,79
Долг/Доходы по решению суда		-2 324 273,67
Доходы (расходы) от страхового случая		93 844,82
Продажа товара/недвижимости		-33 285 701,46
Прочие доходы и расходы		4 924 534,86
Резерв по фин.вложениям Создан/Восстановлен		759 194 418,07
Сформирован резерв по сомнит.долгам		-616 681 242,46
Сформирован резерв под обеспечение МТЦ		16 706 131,08
Итого		250 928 546,03
Счет 91.02, НУ, ВР		
Доходы (расходы) от страхового случая	-4 246 607,97	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		-661 319 939,61
Комиссия за организацию кредита	741 832,78	
Комиссия за резервирование (бронирование) ден.ср-в д/выдачи кредита	1 230 752,64	
Погашена задолженность в связи с реализацией/арендой ПЛ	-3 492 206,23	

Резерв по Ожидаемым кредитным убыткам по ЧИЛ	619 675 208,75	
Списание безнадежных к получению долгов	1 426 028,15	
Списание безнадежных к получению ПЛ	-1 173 169,58	
Списание задолженности по истечению срока исковой давности	835 426,98	
Сформирован резерв по сомнит.долгам	-544 270 606,54	
Сформирован резерв под обесценение МТЦ	30 780 721,21	
Убытки от списания ОС (НУ)	-359 587 685,44	
Итого	-258 080 305,25	-661 319 939,61
ИТОГО, Временные разницы	-324 177 555,85	
20%	-64 835 510,51	

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил: бухгалтерская прибыль $714.383.285,99 * 20\% = 142.876.657,20$ руб.

9. Прочая информация

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 2023 год:

- 14.04.2023г. общим собранием участников Общества принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о прибылях и убытках ООО «СТОУН-XXI» за 2022 год. Вопрос о распределении чистой прибыли не рассматривался.
- 30.11.2023г. общим собранием участников Общества принято решение о распределении чистой прибыли, полученной Обществом в процессе хозяйственной деятельности за 2-й и 3-й квартал 2014 года в размере 45 000 тыс. руб. со сроком выплаты до 30.01.2024г.
- На момент утверждения бухгалтерской отчетности за 2023 год решений общего собрания участников Общества по итогам ее рассмотрения и распределения чистой прибыли за данный период не принималось.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.Б. Кудрин

Е.Б. Барбитько

Приложение №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и финансовым результатам ООО "СТОУН-XXI" за период с 1 января по 31 декабря 2023 года
Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами за 2023 год

Зависимая организация	Основание связанности сторон	Характер отношений	Вид операции	Объем операций, тыс.руб. за 2023 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	46	авансовая система оплаты предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
ИП Кудрин А.В.	Является близким родственником лица, являющегося единоличным исполнительным органом	приобретение услуг	выплата лицензионного платежа за пользование товарным знаком	78 803	-		-	-
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	-		-	-
ИП Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	получение заемных средств	-	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	108			-	-
Кудрин А.В.	Является близким родственником лица, являющегося единоличным исполнительным органом	финансовые операции	получение заемных средств	94	690	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	11 588	-			
			страховые взносы	2 059				
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	продажа активов	продажа недвижимости	67 214	65 214	текущая задолженность, согласно условиям дог., долгосрочная	-	-
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	выплата дивидендов	25 591	-		-	-
Кудрин В.Б.	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	получение заемных средств	-	2	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог. займа, долгосрочная	-	-
Омаров Наиль Апрель оглы	Лицо является единоличным исполнительным органом, а также владеет более чем 20% долей УК	финансовые операции	выплата дивидендов	18 634	100	задолженность по выплате дивидендов, краткосрочная	-	-
Омаров Никитас	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, погашена 01.02.2024г. путем выплаты наследнику доли, признанному судом	-	-
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, погашена 01.02.2024г. путем выплаты наследнику доли, признанному судом	-	-

ООО "Аскет"	Одно и то же лицо владеет 50% доли	приобретение услуг	доработка комп.программы 1С Предприятие, сопровождение, лицензии 1С	24 940	2 279	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	58 000	5 851	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	29 881	1 949	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	1	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	предоставление услуг	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	4 162	6 938	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	118 750	-			
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	7 284	-		-	-
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	16 718	835	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-XXI	92 502	7 631	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	7 549			-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	услуги по транспортировке предметов лизинга	1 117			-	-

ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	продажа активов	продажа предмета лизинга при окончании дог.лизинга (плановом, досрочном)	93 736	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займам полученным	4 089	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по полученным тов.векселям	562	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	68 500	-	-	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение товарных векселей ООО "Аскет-Авто"	9 797	8 428	текущая задолженность по вексельным обязательствам, долгосрочная	-
ООО "Аскет-Авто"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	58 500	15 000	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог. займа, долгосрочная	-
ООО "ИК "ОНИКС"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займам полученным	1	-	-	-
ООО "ИК "ОНИКС"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	50	-	-	-
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за поиск покупателей для Стоун-XXI	5 803	-	-	-
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	получение юридических услуг, представление интересов в суде	43 083	2 505	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)	178 608	16 267	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовая аренда имущества	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	2 800	2 926	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	4 506	-	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	55 000	-			
ООО "РИФ-КОНСАЛТ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	46 000	25 000	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	1 565	96	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	788	52	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-	-
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	5 842	431	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)	4 526	8 022	отражены дисконтированные платежи по дог.операционной аренды по ФСБУ-25, долгосрочные 2406,57, краткосрочные 5615,71	-	-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	продажа активов	продажа предмета лизинга при окончании дог.лизинга (плановом, досрочном)	594	-		-	-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовая аренда имущества	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	8 854	20 347	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	3	-		-	-
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займу полученному	2 859				
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	8 000	29 000	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная		
ООО "Стоун-Авто"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	погашены векселя ООО "Стоун-Авто"	1 000			-	-

ООО "Стоун-Логистика"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	услуги по транспортировке предметов лизинга	23 781	-	-	-
ООО "СТОУН-РАЗВИТИЕ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	покупка ОС	покупка основных средств	2 533	-	-	-
ООО "СТОУН-РАЗВИТИЕ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	покупка пл	покупка имущества для дальнейшей передачи в лизинг	16 218	-	-	-
ООО "СТОУН-РАЗВИТИЕ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	агентское вознаграждение за содействие организации лиз.сделок для Стоун-XXI	110 018	5 629	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	37 350	48 841	отражены дисконтированные платежи по дог.операционной аренды по ФСБУ-25, долгосрочные 15.125,92, краткосрочные 33.715,56	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	предоставление услуг	услуги по хранению документов	22	5	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-XXI	58 309	10 431	текущая задолженность по оплате, предусмотрена усл.договора, краткосрочная	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	приобретение услуг	получение в опер.аренду ТС (учет по ФСБУ-25)	9 300	10 171	отражены дисконтированные платежи по дог.операционной аренды по ФСБУ-25, долгосрочные 1530,19, краткосрочные 8640,51	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовая аренда имущества	услуги по предоставлению имущества в лизинг (аренду)	9 369	10 931	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	5 518	-	-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	погашение заемных средств	77 100	-	-	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	получение заемных средств	61 000	25 400	текущая задолженность по погашению займа, согласно условиям дог.займа, долгосрочная	-
ООО "СТОУН-РЕГИОНЫ"	Одно и то же лицо владеет более 50% доли	финансовые операции	приобретение прав требования	1 250	-	-	-
ООО "СТОУН-СТРАХОВАНИЕ"	Одни и те же лица владеют более 50% доли	финансовые операции	начислены проценты по займу полученному	1 750	-	-	-

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 расторгнутым 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	с 2022 г. отражается без НДС, по Графику порядка расчетов, ранее - ДЗ с НДС по факт.оказанным услугам по лизингу (Графику лиз.платежей/начислений)
	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 плановым датам оплаты выкупных платежей, ранее - ДЗ с НДС по факт.проданным предметам лизинга
сч. 62.05.Л	Задолженность по выкупу ПП		6 830 076	2 031 162	8 861 237	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 услуга по лизингу (Графику лиз.платежей/начислений)
сч. 62.7; 62.10; 62.1	Задолженность по прочим операциям		142 175 024	5 451 135	147 626 159	Резерв рассчитан по новым принципам МСФО
сч. 63.01	Резерв по сомнит. задолженности (было) Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности (стало)	нов	-55 926 946	-83 134 626	-139 061 571	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. 62.11.Л	Расчеты по субсидии			11 420 443	11 420 443	
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 прежним 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 увеличивает ЧИП, плановый платеж ежемесячно уменьшает 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 ПП, комиссии банков, хоз.расходы

с 2022 г. при наступлении страхового случая, убыток фиксируется по остатку ЧИП (до погашения убытков страховой компанией), затем списывается на фин.результат

сч.03	Прочие активы по лизингу	1264	2 701 398 674 ¹	-2 466 432 247	234 966 427
сч.08.11	Приобретение предметов лизинга	1265	30 434 106 ²		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

при расторжении ЛС, остаток ЧИП переводится на сч.03.01 до момента изъятия ПЛ

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

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

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

Кредиторская задолженность				1520	779 508 434		973 800 891
с.60,1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521		1521	71 993 975	-7 698 106	64 295 870
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522		1522	482 658 834		684 649 397
сч.62.02.Л	Авансы полученные по лизингу				460 848 330	-2 899 936 708	686 562 965
сч.62.6	Авансы полученные по выкупу ПП				21 714 504	-3 708 072	18 006 432
62.08	Авансы полученные				96 000	-16 000	80 000
сч.76.1,1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1523		1523	32 966 156		32 966 156
сч.76.5	Возврат страх. возмещений без оплаты				2 770 000		2 770 000
76.7, 76.6	Прочие кредиторы				22 046 630		22 046 630
сч.76.2	Прочие кредиторы				7 912 561		7 912 561
	Прочие кредиторы				236 965		236 965
сч.68	Расчеты по налогам и сборам	1524		1524	61 437 182		61 437 182
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525		1525	31 015 095		31 015 095
сч.76,ВА	НДС по авансам, выданным поставщикам	1526		1526	99 437 192		99 437 192
сч.98	Доходы будущих периодов	1530		1530	3 105 651 343	-3 105 651 343	0
сч.96	Оценочные обязательства	1540		1540	87 262 184		87 262 184
	Прочие обязательства	1550		1550			406 819 910
сч.97.22.Л	Прочие обязательства, связанные с чистыми инвестициями	5151		5151	0	1 685 184	1 685 184
76.Н	НДС отложенный	1552		1552		405 134 726	405 134 726
	Итого по разделу V	1500		1500	4 887 143 993		2 382 605 016
	БАЛАНС	1700		1700	23 783 688 497	-3 386 847 045	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. понесенное, 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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

В.Б. Кудрин

Е.Б. Барбитко

