

ООО «Лизинком»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Общие сведения

ООО «Лизинком» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:

127051, Российская Федерация, г. Москва, Цветной бульвар д. 17, пом. 18.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 человека (на 31 декабря 2022 г. – 4 человека).

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Финансовый лизинг
- Сдача имущества в операционную аренду (субаренду)
- Торговля неспециализированная;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Галушко Ольга Борисовна

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

Юридический адрес: 109004, Российская Федерация, г. Москва, Большой Факельный пер., д. 3, офис 145.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 12006017820.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества:

Ф.И.О.	Место работы	Должность
Осипов Сергей Николаевич	АО «Мосметрострой»	Начальник контрольно-ревизионного управления
Полосин Владимир Валерьевич	АО «Мосметрострой»	Заместитель начальника контрольно-ревизионного управления
Никитская Оксана Владимировна	АО «Мосметрострой»	Ведущий специалист контрольно-ревизионного управления

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н. В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета, Общество самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, прежде всего, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО») в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Земельный участок, здание или сооружение признается объектом инвестиционной недвижимости, если более 80% его полезной площади сдается или предназначено для сдачи в операционную аренду либо объект целиком удерживается для получения дохода от прироста его справедливой стоимости.

Затраты на приобретение и создание основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они

Переоценка основных средств Обществом не производится. После признания все основные средства Общества, включая инвестиционную недвижимость, оценивается по первоначальной (исторической) стоимости.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, рекомендаций предприятия-изготовителя, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении длительности использования;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы или услуги, производимые при помощи объекта (группы объектов);
- г) планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Если в результате проведенной оценки получившееся значение срока полезного использования существенно (более чем на 10%) не отличается от аналогичного срока, установленного для соответствующей амортизационной группы основных средств согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то итоговое значение срока полезного использования устанавливается равным сроку, принятому Обществом для целей применения главы 25 НК РФ.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Здания и сооружения	5-76 лет
Инвестиционная недвижимость	10-57 лет
Машины и оборудование	3-7 лет
Транспортные средства	2-5 лет
Прочие	2-15 лет

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается Обществом при определении суммы ежемесячной амортизации, только если ее возможно надежно оценить и она составляет более 10% его первоначальной стоимости. Для Общества достаточно надежной оценкой является чистая стоимость продажи металлолома, содержащегося в основных средствах группы «Машины и оборудование» и группы «Транспортные средства». В остальных случаях (для других групп основных средств) ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению в конце срока его полезного использования сумма либо не может быть надежно определена, либо не является существенной.

Объекты основных средств, которые выбывают или становятся не способными приносить экономические выгоды (доход) в будущем списываются с бухгалтерского баланса Общества. При этом разница между суммой балансовой (остаточной) стоимости списываемых объектов вместе с затратами на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этих объектов с другой стороны, признается в бухгалтерской отчетности свернуто прочим доходом или прочим расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

По объектам недвижимости, переданным по договорам купли-продажи или безвозмездно, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приемки-передачи. При этом сами эти объекты продолжают числиться в бухгалтерском учете и отчетности Общества до регистрации прав нового собственника в составе запасов (долгосрочных активов для продажи). Их последующая оценка до момента регистрации перехода права собственности осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов – за вычетом резерва под снижение стоимости с выбытием по себестоимости каждой единицы.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств признается в прочих доходах Общества одновременно в полной сумме.

Арендованные основные средства, в отношении которых Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, учитываются за балансом по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре, а при отсутствии таковой – по кадастровой или справедливой (рыночной) стоимости (при наличии).

Авансы, выданные Обществом под будущие капитальные вложения, в том числе под будущее приобретение основных средств или прав пользования арендуемыми активами, отражаются в составе показателя прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

2.3. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные и простые беспроцентные векселя, полученные в счет оплаты за реализованные товары, продукцию, работы, услуги, («товарные» векселя), не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

В составе финансовых вложений настоящей бухгалтерской отчетности Общества отражаются банковские депозиты, условиями которых предусмотрен временной мораторий на возврат денежных средств по первому требованию и данный мораторий составляет более трех месяцев после отчетной даты.

Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в том числе при внесении имущества или имущественных прав в уставный капитал или паевой инвестиционный фонд, определяется Обществом следующим образом:

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, то такое финансовое вложение оценивается в первую очередь по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде, либо (во вторую очередь при отсутствии аналогичной реализации в том же отчетном периоде) по рыночной стоимости переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям) и приобретенным с дисконтом правам требования денежных средств, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения. Доход по таким вложениям признается Обществом одновременно в момент их погашения или иного выбытия.

Финансовые вложения отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

Резерв под обесценение долговых ценных бумаг, займов выданных и приобретенных прав требования определяется Обществом в порядке, предусмотренном для создания резервов по сомнительным долгам.

Основными признаками обесценения финансовых вложений Общества, как правило, являются следующие:

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляет деятельность объект инвестиций;

- балансовая стоимость финансовых вложений превышает пропорциональную часть балансовой стоимости чистых активов объекта инвестиций (резерв создается на сумму превышения, но не более учетной стоимости финансового вложения);

- стало известно о планах либо о начале процесса ликвидации (процедуры банкротства) или реорганизации объекта инвестиций (резерв создается на 100% учетной стоимости финансового вложения);

- показатели бухгалтерской отчетности объекта инвестиций указывают на то, что экономическая эффективность финансовых вложений хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Перечисленные признаки обесценения не распространяются в полном объеме на финансовые вложения в виде акций и долей в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ценность таких вложений выражается для Общества в получении непосредственной экономической выгоды, возникающей в результате совместного участия в едином производственном цикле Группы компаний «Мосметрострой». Учитывая это

обстоятельство, резерв под обесценение таких вложений Обществом не создается, если имеется подтверждение превышения их возмещаемой (справедливой) стоимости над текущей балансовой стоимостью.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

2.4. Запасы

В отношении сырья и материалов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется Обществом в общем порядке: соответствующие затраты включаются в стоимость запасов, единовременное их списание на текущие расходы Обществом не производится.

2.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (авансов выданных) при наличии возможности ее возврата в незначительной сумме (либо большей части незначительной суммы) в случае досрочного расторжения договора страхования. При отсутствии такой возможности уплаченная страхования премия учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание предоплаченной страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от изменений, вносимых в договор.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом обособленно в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки обесценения, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу (каждому договору с контрагентом) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом во внимание принимаются индивидуальные особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом последствий событий, произошедших после отчетной даты. В расчет также принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого Обществом обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

Основным признаком обесценения дебиторской задолженности Общества является начало процесса ликвидации (банкротства) или реорганизации должника, в том числе появление отметки о его предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

- непогашение задолженности в установленный срок (просрочка);
- длительное неподтверждение задолженности контрагентом путем отказа от подписания актов сверки или из-за отсутствия связи с ним;

- направление претензии или искового заявления о погашении (взыскании) задолженности с контрагента с одновременным отказом от претензии и оспариванием наличия и/(или) суммы долга со стороны контрагента;
- значительные финансовые затруднения контрагента, выражающиеся в наличии отрицательных чистых активов и прочих показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих недостаточность имущества должника или неудовлетворительную структуру его баланса;
- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых должник осуществляет деятельность;
- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ.

В случае выявления основного признака обесценения дебиторская задолженность резервируется в размере 100% независимо от наличия/отсутствия дополнительных признаков.

В случае выявления двух и более дополнительных признаков обесценения дебиторская задолженность также резервируется в размере 100% суммы, отвечающей данным признакам. При наличии лишь одного дополнительного признака обесценения задолженность не резервируется.

Общество не формирует резерв в отношении дебиторской задолженности организаций, входящих в Группу компаний «Мосметрострой», в случае наличия контроля или существенного влияния на процесс ее погашения по требованию Общества. В данных обстоятельствах Общество не признает задолженность в качестве сомнительной, несмотря на присутствие перечисленных выше признаков обесценения, руководствуясь принципом приоритета содержания над формой. При этом в случае, когда компания Группы (должник) прекратила свою хозяйственную деятельность и Общество наблюдает один или несколько перечисленных выше признаков обесценения, сопряженных с одновременной потерей контроля над компанией-должником в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Общество в общем порядке создает резервы в отношении дебиторской задолженности таких компаний. Потеря контроля над компанией одновременно с прекращением ее хозяйственной деятельности может иметь место при назначении стороннего ликвидатора, введении наблюдения, внешнего управления или конкурсного производства.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно

2.6. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом/внебюджетными фондами по налогам и обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (фондам) (развернуто по каждому КБК, включая КБК единого налогового счета).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, обособленно отражается Обществом в составе прочих краткосрочных обязательств.

Суммы доходов и расходов, начисленных по данным бухгалтерского учета, подлежат корректировке для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на постоянные и временные различия, возникающие в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные различия отражаются с использованием метода отсрочки непосредственно на счетах бухгалтерского учета Общества обособленно на основании первичных документов. Временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Их величины подлежат регулярной инвентаризации, заключающейся в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, на предмет их соответствия аналогичным суммам, полученным с использованием балансового метода расчета накопленных временных различий и действующих налоговых ставок.

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Данная величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в первичной налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Сумма текущего и отложенного налога на прибыль, начисленного (скорректированного) в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, а также списание отложенных налоговых активов и обязательств, отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства (кроме штрафов и пеней по налогу на прибыль) отражаются в составе показателя прочих расходов отчета о финансовых результатах. Штрафы и пени по налогу на прибыль отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.7. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

2.8. Аренда

С 01 января 2022 г. Общество перешло на обязательное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество-Арендатор применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 50 ФСБУ 25/2018, произведя единовременное признание/(корректировку) прав пользования арендуемыми активами и обязательств по аренде **на конец 2021 г.** При истечении срока аренды до 31 декабря 2022 г. независимо от наличия/отсутствия права выкупа предмета аренды и/(или) если рыночная стоимость арендуемого актива без учета износа не превышает 300 000 руб. за единицу (без учета НДС), Общество использовало приоритет требования рациональности, предусмотренный пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 и не осуществляло никаких единовременных корректировок на дату перехода на ФСБУ 25/2018, а последствия изменения учетной политики отразило перспективно в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 25/2018 (заключение договоров аренды, начиная с 01 января 2022 г.).

Справедливая стоимость права пользования активом на дату перехода на ФСБУ 25/2018 в общем случае была признана равной сумме рассчитанного обязательства по аренде, то есть Общество использовало опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Однако если в конце срока аренды договором был предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу-арендатору, справедливая стоимость права пользования таким активом определяется как справедливая стоимость предмета аренды в соответствии с требованиями п.15 ФСБУ 6/2021. В качестве справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018 Общество использовало его покупную стоимость, отраженную в договоре аренды (лизинга) с учетом накопленного износа, либо сумму признанного обязательства по аренде, если она существенно не отличаются от справедливой стоимости, определенной п.15 ФСБУ 6/2021.

Обязательства по аренде на дату перехода на ФСБУ 25/2018 были признаны равными приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, подлежащих уплате начиная с 01 января 2022 г. в соответствии с условиями договора, с применением ставки дисконтирования, определенной по состоянию на 01 января 2022 г.

Общество не признает права пользования активом (далее – ППА) и соответствующие обязательства по аренде при условии, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,

И/(ИЛИ)

- рыночная стоимость предмета аренды, признанного отдельным компонентом договора аренды, без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (без учета НДС);

Для целей ведения учета и представления в отчетности Общество выделяет следующие группы ППА:

- земля, здания и сооружения;

- инвестиционная недвижимость;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- прочие объекты ППА.

Данная группировка соответствует классификации основных средств, предусмотренной п.2.3 настоящих Пояснений.

Общество не производит переоценку ППА, равно как и переоценку основных средств, включая инвестиционную недвижимость.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации (линейным методом). Срок полезного использования (далее – СПИ) ППА принимается Обществом равным сроку аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды. В последнем случае СПИ устанавливается в соответствии с п.2.3 настоящих Пояснений (как СПИ для собственных аналогичных основных средств).

Общество корректирует балансовую стоимость ППА на сумму соответствующего пересмотра обязательства по аренде по мере такого пересмотра, в частности, при изменении суммы или периода уплаты арендных платежей.

Балансовая стоимость ППА отражается Обществом в составе основных средств бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде отражается Обществом в составе кредитов и займов полученных.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин, с использованием ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Если Общество не привлекает заемное финансирование (не считая займов, получаемых от организаций Группы компаний «Мосметрострой») и такое привлечение, по оценкам Общества, маловероятно в текущих условиях осуществления финансово-хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования принимается равной учетной ставке ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов Общества по статье «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Оплата процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «Проценты по долговым обязательствам» в составе платежей от текущих операций Отчета о движении денежных средств». Оставшаяся часть произведенного арендного платежа отражается в составе платежей, связанных с «возвратом (погашением) кредитов и займов», в разделе финансовых операций Отчета о движении денежных средств. Авансы, выплаченные Обществом до даты принятия к учету соответствующего ППА, отражаются в составе платежей, связанных с «приобретением внеоборотных активов», в разделе инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

Общество-Арендодатель классифицирует объекты учета аренды на дату начала аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По договору финансовой аренды на дату предоставления предмета аренды Общество-Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве торговой дебиторской задолженности (задолженности покупателей и заказчиков) с одновременным списанием балансовой стоимости переданного в аренду основного средства или иного актива. Образующаяся при этом разница свернуто относится на прочие доходы/(расходы) от выбытия основных средств или иных активов.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, определяемой путем дисконтирования номинальных величин причитающихся будущих арендных платежей, и в большинстве случаев соответствующей справедливой стоимости предмета аренды. В качестве справедливой стоимости предмета аренды Общество может использовать его балансовую стоимость или покупную стоимость, отраженную в договоре финансовой аренды (лизинга), если она существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 6/2021. Ставка дисконтирования при этом определяется как внутренняя ставка доходности (IRR), определяемая на основании графика будущих арендных платежей и справедливой стоимости предмета аренды.

Инвестиция в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе выручки от основного вида деятельности. Получение процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «процентов по долговым финансовым вложениям» поступлений от инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств. Оставшаяся часть полученного арендного платежа, а также авансы, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, отражаются в составе поступлений от «арендных платежей» в разделе текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Доходы от сдачи актива в операционную аренду равномерно признаются Обществом в течение срока действия договора аренды и отражаются в составе выручки в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и п.2.11 настоящих Пояснений, за исключением случаев, когда иной метод учета более достоверно отражает распределение выгод от актива по периодам. При этом Общество не изменяет ранее принятый порядок учета активов в связи с их передачей в операционную аренду.

2.9. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления). Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (за исключением договоров, подпадающих под применение правил ПБУ 2/2008) определяется по завершении выполнения работ, оказания услуг в целом (или отдельных их этапов).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период

2.10. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете Общества исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

2.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее трех месяцев после отчетной даты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию на срок более трех месяцев.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни, взносы в профсоюз, обязательные страховые взносы в ПФР и ФСС РФ) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств банку в связи с оплатой услуг по расчетно-кассовому обслуживанию, а также иные банковские комиссии (включая плату за выданные гарантии) отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств по договорам аренды/субаренды, в отношении которых Общество-арендатор/субарендатор не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Денежные средства, полученные по договорам операционной аренды/субаренды отражаются в составе показателя поступления денежных средств от арендных платежей по текущим операциям отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- выдача и возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения тендерных и иных обязательств Общества и его контрагентов;
- выдача и возврат беспроцентных займов, в том числе беспроцентных займов сотрудникам Общества;
- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные по хозяйственным договорам;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2023 года

В учетную политику на 2023г. внесено изменение по учету дебиторской задолженности в разрезе арендных обязательств. Данная дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную исходя из предполагаемого срока погашения по состоянию на отчетную дату. Долгосрочная дебиторская задолженность по арендным обязательствам отражается отдельной статьей бухгалтерского баланса в составе прочих внеоборотных активов.

Изменение сопоставимой информации бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года:

Код статьи	Наименование статьи	Баланс на 31 декабря 2021	Изменение	Пересмотренный (сопоставимый) баланс на 31 декабря 2021
1190	Прочие внеоборотные активы	47 425	49 445	96 870
1100	Итого по разделу I	182 191	49 445	231 636
1230	Дебиторская задолженность	303 334	(49 445)	253 889
1200	Итого по разделу II	315 370	(49 445)	265 925

Изменение сопоставимой информации бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года:

Код статьи	Наименование статьи	Баланс на 31 декабря 2022	Изменение	Пересмотренный (сопоставимый) баланс на 31 декабря 2022
1190	Прочие внеоборотные активы		71 240	71 240
1100	Итого по разделу I	45 821	71 240	117 061
1230	Дебиторская задолженность	342 797	(71 240)	271 557
1200	Итого по разделу II	349 123	(71 240)	277 883

3.2. Изменения в учетной политике на 2024 год

В учетную политику на 2024 год Обществом внесены изменения и дополнения, связанные со вступлением в действие нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. По оценкам Общества, эти изменения и дополнения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность ввиду несущественности статьи баланса «Нематериальные активы», определяемой как по новым, так и по нынешним правилам ведения бухгалтерского учета.

3.3. Нормативно-правовые акты, не вступившие в законную силу

В 2023 году приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н был утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", обязательный к применению с 01 января 2025 г. По оценкам Общества, вступление его в силу не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Досрочный переход на данный стандарт с 01 января 2024 г. Общество не планирует.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств (без учета прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило			Выбыло всего		в т.ч. при передаче в финансовую аренду		Начислено/скорректировано амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2023 г.	794	(794)		-	-	(794)	794			()		()
	за 2022 г.	83 576	(971)		-	-	(82 782)	400	-	-	(223)	794	(794)
<i>в том числе:</i>													
Земля, здания и сооружения	за 2023 г.		()				()		-	-	()		()
	за 2022 г.	82 782	(207)				(82 782)	400	-	-	(193)		()
Инвестиционная недвижимость	за 2023 г.		()				()		-	-	()		()
	за 2022 г.		()				()		-	-	()		()
Машины и оборудование	за 2023 г.		()				()				()		()
	за 2022 г.		()				()		-	-	()		()
Транспортные средства	за 2023 г.		()				()				()		()
	за 2022 г.		()				()		-	-	()		()
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация)	за 2023 г.		-		()	()	()	-	-	-	-		-
	за 2022 г.		-		()	()	()	-	-	-	-		-
Прочие	за 2023 г.	794	(794)				(794)	794			()		()
	за 2022 г.	794	(764)				()		-	-	(30)	794	(794)

В результате анализа всех элементов амортизации, проведенного Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г., не были установлены существенные изменения, приводящие к пересмотру выбранного линейного метода начисления амортизации. Признаков обесценения основных средств, предусмотренных п.12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в 2023 г. Обществом также выявлено не было.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в операционную аренду основные средства, кроме инвестиционной недвижимости (балансовая стоимость)			3 870
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и не зарегистрированные в установленном порядке (балансовая стоимость)			
Основные средства, переведенные на консервацию и прочие не используемые объекты, пригодные к эксплуатации (балансовая стоимость)			
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)			79 392

Арендованные основные средства – БАЛАНС (наличие, движение и изменение стоимости прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило		Выбыло		Начислено амортизации	Изменение стоимости при пересмотре обязательств по аренде		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Переход на ФСБУ 25/2018	Получено в аренду	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2023 г.		-	-	13 900	(13 900)		(_____)				(_____)
	за 2022 г.	-	-		55 196	(55 196)	-	-	-	-		-
в том числе:			-	-		(_____)		(_____)				(_____)
Машины и оборудование	за 2023 г.		-	-		(_____)		(_____)				(_____)
	за 2022 г.	-	-		28 075	(28 075)	-	-	-	-		-
Транспортные средства	за 2023 г.		-	-	13 900	(13 900)		(_____)				(_____)
	за 2022 г.	-	-		27 121	(27 121)	-	-	-	-		-
Прочие	за 2023 г.		-	-		(_____)		(_____)				(_____)
	за 2022 г.	-	-		-	-	-	-	-	-		-

В качестве арендатора Общество арендует в основном следующие активы: Машины и оборудования, транспортные средства, используемые для дальнейшей передачи в аренду (сублизинг). Существенных ограничений в использовании данных активов договорами аренды (лизинга) не установлено (преду-

смотрено использование в соответствии с типовой функциональностью предметов аренды (лизинга) вне зависимости от уровня каких-либо финансово-экономических показателей Общества. Имеются ограничения использования активов по регионам.

4.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	5 140	()	22	()	()			5 162	()
	за 2022 г.	640	()	4 500	()	()			5 140	()
<i>в том числе:</i>		5 140								
Акции и доли в уставном капитале	за 2023 г.		()	22	()	()			5 162	()
	за 2022 г.	640	()	4 500	()	()			5 140	()

В отчетном периоде обесценение финансовых вложений (доли в уставном капитале) не выявлено.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	5 341	71 240	96 870
<i>в том числе:</i>			
Долгосрочная дебиторская задолженность – балансовая стоимость (п.4.6 Пояснений).	5 341	71 240	96 870
Прочие			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

4.4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Запасы - всего	за 2023 г.	15	(_____)	39 604	(39 611)	(_____)			8	(_____)
	за 2022 г.	28	(_____)	69 507	(65 520)	(_____)			15	(_____)
<i>в том числе:</i>										
Сырье и материалы	за 2023 г.	15	(_____)	35	(42)	(_____)			8	(_____)
	за 2022 г.	28	(_____)	23	(36)	(_____)			15	(_____)
Товары для перепродажи	за 2023 г.		(_____)	39 569	(39 569)	(_____)				(_____)
	за 2022 г.		(_____)	44 836	(44 836)	(_____)				(_____)
Незавершенное производство	за 2023 г.		(_____)	60 326	(60 326)	(_____)				(_____)
	за 2022 г.		(_____)	24 648	(24 648)	(_____)				(_____)

4.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5 341	(_____)	71 240	(_____)	96 870	(_____)
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков	5 341	(_____)	71 240	(_____)	96 870	(_____)
<i>в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)</i>	5 341	(_____)	71 240	(_____)	96 870	(_____)
Гарантийный резерв/удержания заказчика		(_____)		(_____)		(_____)
Авансы, выданные под приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) основных средств		(_____)		(_____)		(_____)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Авансы под приобретение прав пользования арендуемыми активами (до даты получения предмета аренды)		(_____)		(_____)		(_____)
Беспроцентные займы выданные		(_____)		(_____)		(_____)
Прочая дебиторская задолженность		(_____)				(_____)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	227 286	(_____)	271 557	(_____)	253 889	(618)
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков	217 035	(_____)	263 454	(_____)	176 679	(618)
<i>в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)</i>	<i>82 423</i>	<i>(_____)</i>	<i>111 427</i>	<i>(_____)</i>	<i>145 304</i>	<i>(_____)</i>
Гарантийный резерв/удержания заказчика		(_____)		(_____)		(_____)
Авансы выданные	8 441	(_____)	6 458	(_____)	70 930	(_____)
<i>в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов</i>		<i>(_____)</i>		<i>(_____)</i>		<i>(_____)</i>
Проценты к получению		(_____)		(_____)		(_____)
Переплата по налогам и страховым взносам		(_____)	127	(_____)	583	(_____)
Штрафы, пени, неустойки к получению		(_____)		(_____)		(_____)
Прочая дебиторская задолженность	1 810	(_____)	1 517	(_____)	5 679	(_____)

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 4 056 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 882 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 082 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства – всего	7 911	6 310	7 155
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	7 911	6 310	7 155

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления – всего	128	3 598
<i>в том числе:</i>		
Возврат от поставщиков	10	3 595
Страховое возмещение	114	
Прочие поступления	4	3
Прочие платежи – всего	1 565	11 716
<i>в том числе:</i>		
Земельный налог		1 106
Транспортный налог		1
Налог на имущество		60
Прочие налоги (пени, штрафы)	1	13
Перечисление подотчетных сумм		15
Возврат покупателю		2 083
Комиссии банка	117	109
НДС	1 013	3 208
Прочие контрагенты	434	5 121

4.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы - всего	387		4 853
<i>в том числе:</i>			
НДС с авансов полученных	387		4 853

4.8. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями).

N п/п	Ф.И.О. (полное наименование) участника	Вид, номер, серия, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность, орган, выдавший документ.	Место проживания или регистрации; (место нахождения)	Информация о размере доли в Уставном капитале Общества		Дата приобретения (перехода) доли (части доли) в Уставном капитале Общества
		ОГРН / ИНН		Номинальная стоимость доли (в рублях РФ)	Размер доли (%)	
1.	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНЖЕНЕРНО-КОНСАЛТИНГОВОЕ БЮРО»	ОГРН 1047796065965 ИНН 7707511193	127051, МОСКВА, ЦВЕТНОЙ БУЛЬВАР, 17	4 959 900	48,51	02.12.2016 г.
2.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭВРОСТРОЙ»	ОГРН 1027710018027 ИНН 7710441901	123022, МОСКВА, КРАСНАЯ ПРЕСНЯ, 28	50 100	0,49	02.12.2016 г.
3	Общество с ограниченной ответственностью «Панорама-Проект»	ОГРН 5087746137925 ИНН 7707675402	127051, Москва, Цветной бульвар, д. 17, пом. 14	5 214 489,80	51,00	15.11.2023 г.

В ноябре 2023 года произошло отчуждение участником ООО «Учетный центр Метростроя» всей принадлежащей ему доли в уставном капитале Общества третьему лицу - ООО «Панорама-Проект».

4.9. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего		5 031	71 960	158 462
<i>в том числе:</i>				
Банковские кредиты, включая кредитные линии				
Займы от прочих организаций и физических лиц				
Обязательства по аренде		5 031	71 960	158 462
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(_____)		

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

в том числе обязательств по аренде	-	(_____)		
Краткосрочные кредиты и займы – всего		80 852	107 940	81 070
в том числе:				
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	80 852	107 940	81 070
в том числе обязательств по аренде	-	80 852	107 940	81 070
ИТОГО	-	85 883	179 900	239 532

4.10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	6 751	15 430	31 022
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2709	12 233	770
Авансы полученные	2 324		29 116
в том числе по договорам финансовой аренды (до даты передачи предмета аренды)		-	9 194
Задолженность перед персоналом по оплате труда	493	366	417
Задолженность по обязательным страховым взносам	163	103	266
Задолженность по налогам и сборам	1 062	2 728	441
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам			
Штрафы, пени, неустойки к уплате			
Прочая кредиторская задолженность			12
Прочие краткосрочные обязательства – всего	391		10 942
в том числе:			
Расчеты по договорам строительного подряда			
НДС с авансов выданных	391		10 942
Прочие обязательства			
ИТОГО	7 142	15 430	41 964

4.11. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (дончислено), в т.ч. через амортизацию признанного дисконта	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	674	1 344	(1 049)	(296)	673
<i>в том числе:</i>					
Неиспользованные отпуска	674	1 344	(1 049)	(296)	673

4.12. Будущие арендные платежи к получению (сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в аренду)

Аренда выданная	Процентные ставки	Чистая стоимость инвестиций	Будущие проценты	Валовая стоимость инвестиций (будущие арендные платежи)	в том числе к погашению:					
					1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	более 5 лет
Финансовая аренда:		106 406	12 253	118 659	108 547	8 777	1 335			
на 31 декабря 2023 г.		106 406	12 253	118 659	108 547	8 777	1 335			
Операционная аренда:	-	-	-							
на 31 декабря 2023 г.	-	-	-							
Итого	-	106 406	12 253	118 659	108 547	8 777	1 335			

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка - всего 139 542 125 043 <i>в том числе:</i> 38 889	139 542	125 043
<i>о</i>		
<i>в том числе:</i>		
Финансовый лизинг/сублизинг	38 889	55 168
<i>Товары</i>	<i>40 762</i>	<i>46 328</i>
<i>Услуги</i>	<i>59 892</i>	<i>23 547</i>

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Затраты связанные с оказанием услуг	57 668	22 848
Стоимость реализованных товаров	39 568	44 836
Прочие затраты	2 659	1 800
Итого произведенных затрат	99 895	69 484
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции		
Итого себестоимость продаж	99 895	69 484

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы - всего	14 808	16 177
<i>в том числе:</i>		
Аренда и содержание офиса	363	363
Затраты на оплату труда	11 206	10 623
Обязательные страховые взносы	2 768	2 470
Амортизация		28
Налог на имущество		61
Земельный налог		805
Прочие затраты	471	1 827

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы - всего	500	84 021
<i>в том числе:</i>		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений), <i>в том числе при передаче в финансовую аренду</i>		83 810
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	22	12
Восстановление оценочных резервов	296	115
Прочие	182	84

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы - всего	248	83 138
<i>в том числе:</i>		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений), <i>в том числе при передаче в финансовую аренду</i>		82 381
Убытки от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)		-
Амортизация основных средств непроизводственного назначения		193
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	106	
Пени по налогам и обязательным страховым взносам	22	121
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)	117	109
Прочие	3	333

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (обязательствам по аренде), составили 30 954 тыс.руб. за 2023 год. Они отражены в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате».

*По состоянию на отчетные даты применялись следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю, установленные Банком России:

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США, в рублях за один доллар	89,6883	70,3375	73,8757
Евро, в рублях за один евро	99,1919	75,6553	90,6824

5.6. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(5 863)	(1 173)	(5 217)	(1 043)
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	1 460	292	(24 113)	(4 823)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль				
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	(121 355)	(24 271)	167 070	33 402
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	125 755	25 152	(137 680)	(27 536)
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	0	0	0	0

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы – всего	24 272,23	(24 271,02)	48 543,25	(2 978,98)	51 522,23
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	11 243,21	(18 402,28)	29 645,49	(18 265,41)	47 910,90
Доходные вложения в материальные ценности		(271,92)	271,92	(251)	522,92
Доходы и расходы будущих периодов	201,44	(17,79)	219,23	(57,50)	276,73
Переносимый налоговый убыток	4 996,63	939,26	4 057,37	1 245,70	2 811,67
Арендные обязательства	7 830,95	(6 518,29)	14 349,24	14 349,24	
Отложенные налоговые обязательства - всего	(19 290,95)	25 151,71	(44 442,66)	4 118,65	(48 521,31)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

в том числе:					
Основные средства					
Оценочные резервы		46,44	(46,44)	40	(86,44)
Кредиторская задолженность	(19 290,95)	25 105,27	(44 396,22)	4 038,65	(48 434,87)

Постоянные налоговые расходы (доходы) представляют собой налог, исчисленный с разниц в виде не принимаемых для целей налогообложения расходов (доходов):

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего	291,74	4 822,58
в том числе:		
Пени по налогам	25,54	22,43
Амортизация ОС непроизводственного назначения		31,83
Прочие работы (услуги)	266,2	4 762,47
Прочие		5,85

Прочее (стр.2460 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы, в том числе по результатам налоговых проверок		
Корректировка за прошлые периоды и списание отложенных налогов, в том числе по результатам налоговых проверок		
Штрафы и пени по налогу на прибыль		
Итого		

6. Информация о связанных сторонах

Установление бенефициарных владельцев:

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации. Согласно пп.2 п.1 ст.7 данного Федерального закона обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица не распространяется на следующие организации:

- организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. единственным акционерами конечной материнской компании Общества - АО "Мосметрострой", прямо или косвенно контролирующей деятельность Общества, являются:

- субъект Российской Федерации - г. Москва (100% - уставного капитала АО «Мосметрострой»)

Таким образом, Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	ООО «УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР МЕТРОСТРОЯ» – 51% (учредитель до 15.11.2023). ООО «ПАНОРАМА-ПРОЕКТ» - 51% (учредитель с 15.11.2023)
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	ООО "СМС МЕТРОСТРОЯ"; ООО "ММС ИНТЕРНЭШНЛ", ООО "А И С-4 МЕТРОСТРОЯ"
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНЖЕНЕРНО-КОНСАЛТИНГОВОЕ БЮРО»
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу).	
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	Галушко Ольга Борисовна Директор
6	Прочие связанные стороны (физические и юридические лица, контролируемые или оказывающие значительное влияние на лиц, указанных в группах 1-4, либо физические и юридические лица, контролируемые ими (находящиеся под их значительным влиянием))	АО «Мосметрострой» ООО «Тоннель-2001» ООО «ТО-6 Метростроя» ООО «СМУ-1 Метростроя» ООО «СМУ-6 Метростроя» ООО «СМУ-8 Метростроя» ООО «СМУ-9 Метростроя»

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		ООО «СМУ-12 Мосметростроя» ООО «СМУ-24 Метростроя» ООО «СМУ-25 Метростроя» ООО "УММ" АО «УСР Мосметростроя» АО "ТСК" ООО «Учетный центр Метростроя» АО "КСУМ" ООО "Метротранскомплект" ООО "Институт Инжпроект" ООО "КометБетон" ООО "Покровский ЖЗБИ" АО "ИКБ" ООО "Эврострой" ООО "Метростройпроект" АНО Техшкола Мосметростроя Содействие ассоциация ООО "Промышленные активы" ООО "Промышленные инвестиции" ООО "Центр капитал недвижимость" ООО "Бизнес недвижимость" ООО "ТО-6 Мосметростроя" ООО "Центр-Проект" ООО "АЛТАЗ" MMS Mediterranean Ltd. ДГИ г. Москвы и его подконтрольные лица, в т.ч.: АО «Мосинжпроект» ООО "Организатор" ООО "МИП-Строй №1" ООО "МИП-Строй №2" АО "УРСТ" ООО "МИП-Сервис" ООО "СП Транстоннельстрой" ООО "Институт Мосинжпроект" АО "Моспроект-3" АО "Моспромпроект"

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 6 представлена ниже:

Операции:	2023 г.	2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение прочих работ, услуг	363	363
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций		
Продажа основных средств		84 488
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	48 548	54 159
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком		
Реализация прочих работ, услуг	72 236	29 691

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Реализация ценных бумаг и прочих инвестиций		
Прочие операции		
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	135 612	152 027
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда		
Прочие авансы выданные		
Прочая дебиторская задолженность		
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков		
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда		
Прочие авансы полученные	2 324	
Прочая кредиторская задолженность		

В том числе:

Наименование	Содержание операции	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина (+)дебиторской/(-)кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Форма расчетов	Величина образованного резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, (тыс. руб.)
1	3	4	5	6	7	9
ООО "ММС ИНТЕРНЭШНЛ"	Договора суб-лизинга	11 258	(1 162)	Денежная безналичная		
ООО "МТК"	Договор купли-продажи недвижимости		82 528	Денежная безналичная		
ООО «Строй-мехсервис Метростроя»	Договора суб-лизинга	136 965	21 984	Денежная безналичная		
ООО «Строй-мехсервис Метростроя»	Договор купли-продажи (запчасти)	2		Денежная безналичная		
АО «Мосметрострой»	Договор купли-продажи	11 432	3 870	Денежная безналичная		
АО «Мосметрострой»	Договор лизинга/сублизинга	19 511	11 065	Денежная безналичная		
ООО "СМУ-1 Метростроя»	Договор купли-продажи	10 717	392	Денежная безналичная		
ООО «СМУ-12 Мосметростроя»	Договор купли-продажи	6 728	960	Денежная безналичная		
ООО «СМУ-12 Мосметростроя»	Договор сублизинга	8 340	2 243	Денежная безналичная		
ООО «СМУ-24	Договор купли-	43 076	324	Денежная		

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Мосметростроя»	продажи			безналичная		
ООО "СМУ-6 Метростроя»	Договор сублизинга	2 570	650	Денежная безналичная		
ООО "СМУ-6 Метростроя»	Договор купли-продажи	3 984	1 860	Денежная безналичная		
ООО "СМУ-8 Метростроя»	Договор купли-продажи	14 654	2 121	Денежная безналичная		
ООО «ТО-6 Метростроя»	Договор купли-продажи	10 708	560	Денежная безналичная		
ООО «Тоннель-2001»	Договор купли-продажи	5 472	3952	Денежная безналичная		
ООО «Тоннель-2001»	Договор купли-продажи		(1 162)			
АО «УСР Метростроя»	Договор купли-продажи	14 011	2 452	Денежная безналичная		

Движение денежных средств (связанные стороны группы 6):

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	263 325	194 940
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	115 473	54 197
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	147 724	137 145
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	(_____)	(2 083)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(_____)	(_____)
процентов по долговым обязательствам	4123	(_____)	(_____)
прочие платежи	4129	(420)	(2 083)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 202	
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 202	
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		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организаци-	4214		

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Лизинком» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

ях			
Платежи - всего	4220	(_____)	(_____)
в том числе:			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(_____)	(_____)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	(_____)	(_____)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(_____)	(_____)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами выражены в российских рублях и подлежат осуществлению (завершению) в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Начисленное вознаграждение – всего	5 383	5 858
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	3 933	4 686
Обязательные страховые взносы с ФОТ	1 001	921
Оценочные обязательства	449	428
Задолженность	257	148

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались, так как сомнительная задолженность связанных сторон отсутствуют.

Все расчеты между связанными сторонами осуществляются в форме безналичной оплаты.

Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания нет.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата (без учета оплачиваемых отпусков), стимулирующие и компенсационные выплаты и надбавки, оплата больничных листов за счет работодателя, прочие начисления в пользу персонала.

В 2023г. Обществом не осуществлялось начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не планируются. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплат на их основе не планируются.

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2024 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению Общества, не возникло никаких событий, требующих внесения существенных корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях

9. Прочая информация

В 2023 году в связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации. Таким образом, по мнению Общества отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению ООО «Лизинком» на деятельность Общества не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

У организации отсутствуют условные активы и обязательства. ООО «Лизинком» не участвует в судебных и претензионных спорах.

ООО «Лизинком» 19.07.2023г. передало в залог долю в уставном капитале ООО «СЗ «БСК-Развитие» по договору залога № ДЛ-З/0336-23-2-0-D заключенному с ПАО «Промсвязь-банк».

10. Информация о непрерывности деятельности

Намерения по прекращению деятельности Общества или его отдельных операционных сегментов отсутствуют. Намерения по продаже долгосрочных активов также отсутствуют.

ООО «Лизинком» - организация, участвующая в комплексном процессе по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих значимых объектов транспортной инфраструктуры. Ключевыми заказчиками Общества являются организации ГК АО «Мосметрострой».

Руководством выявлены события (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности:

- убытки от хозяйственной деятельности за 2023 г.

- показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

-ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;

-значительное падение прибыльности продаж (-13,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 31,5%);

-коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 67% от общего капитала организации);

-значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО "Лизинком" (-14,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Все эти негативные факторы указывают на существенную неопределенность, связанную с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а также на риски того, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства. Руководство оценивает значимость этих событий (условий) с

точки зрения способности организации выполнять свои обязательства и понимает, что имеется существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности. При этом руководство считает, что Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Планы руководства и суждения.

Нераспределенная прибыль общества на конец 2023 года составляет 147 154 тыс. руб.

В 2024 году и последующие годы Общество планирует добиться стабильного получения чистой прибыли и, как следствие, увеличить стоимость чистых активов и значительно улучшить основные финансовые показатели за счет реализации следующих мероприятий:

1. Увеличение или, как минимум, сохранение уровня выручки от реализации от реализации товаров, работ, услуг:

На 2024 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около **199** млн.руб. что указывает о высокой вероятности осуществления непрерывной деятельности как минимум на протяжении 12 месяцев после отчетной даты. При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2025-2027 гг. Одним из факторов роста выручки можно также считать планируемое расширение контрактной базы Группы компаний «Мосметрострой» в целом в соответствии **со стратегическим планом АО «Мосметрострой» на 2023-2025 гг., утвержденным 30 ноября 2022 г.** Согласно Постановлению Правительства Москвы от 05.09.2023 № 1702-ПП утвержденная Адресная инвестиционная программа г. Москвы на 2022-2025 гг. в 2023 году не пересматривалась в сторону ее снижения в отношении развития линий метрополитена и прочего инфраструктурного строительства. При этом с 01.01.2025 АИП предусматривает значительный рост соответствующих лимитов бюджетных обязательств города, а значит, и опосредованный рост выручки АО «Мосметрострой» (главного заказчика для Общества) как одного из основных участников рынка Московского метростроения и прочего инфраструктурного строительства.

2. Оптимизация операционных расходов Общества, включая административно-хозяйственные и коммерческие расходы.

3. Недопущение образования сомнительной дебиторской задолженности и, как следствие, недопущение создания излишних резервов по сомнительным за счет усиления судебно-претензионной работы в отношении сторонних дебиторов (заемщиков) и завершения в 2023 году формирования резервов по всем компаниям Группы «Мосметрострой», прекратившим вести основную операционную деятельность и подлежащим ликвидации в рамках реструктуризации периметра холдинга.

4. Своевременное погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, что позволит минимизировать суммы признаваемых пеней, штрафов и неустоек.

Планы выхода на прибыльную работу, перечисленные выше, автоматически предусматривают улучшение основных финансовых показателей деятельности Общества, в том числе показателей текущей платежеспособности и ликвидности, что позволит добиться соблюдения платежной дисциплины и минимизировать периоды несвоевременного погашения всех видов кредиторской задолженности Общества.

В 2023 г. в связи с продолжающейся специальной военной операцией Общество принимает во внимание риск усиления внешнего давления на экономику Российской Федерации, а также риски введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО, ЕС и иных государств, следующих их политике. Однако по оценкам руководства данная ситуация не оказывает существенного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества и не требует каких-либо специальных действий по смягчению воздействия санкций в связи с мерами, предпринимаемыми Центральным Банком и Правительством РФ по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности российских организаций. По мнению Общества, введение соответствующих ограничительных мер в отношении российских юридических лиц не окажет и в будущем существенного негативного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Руководством страны и города объявлено о неизменных темпах строительства метро и о поддержке строительной отрасли в целом, в т.ч. за счет выделения средств из ФНБ. Так, в частности, руководством г. Москвы в марте 2022 г.

было озвучено, что строительная отрасль города на 95% независима от внешнего рынка, а на столичных стройках по большей части используются отечественные материалы, а также что в Москве будет продолжена масштабная программа развития транспортной инфраструктуры, которая включает в себя строительство метро, а также развитие улиц, дорог и железнодорожного транспорта. В 2024 году в городе намерены полностью завершить строительство Люблинско-Дмитровской и Большой кольцевой линии.

Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю также не окажет существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, поскольку балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Общества незначительна и стремится к нулю.

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 1 225 тыс. руб., вся сумма приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2023 г., установленные сроки оплаты которой выпадают на 1 квартал 2024 г.

Обществу не потребовалось привлекать дополнительные средства в том числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Обществом не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

ООО «Лизинком» сообщает, что Общество не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев. Ранее заключенные договоры сублизинга распространяют свое действие до 2 квартала 2026г. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев. Исходя из стратегического бизнес-плана в течение 2024-2027гг. планируется получение прибыли по результатам отчетных периодов. Планируется увеличение выручки.

На 2024г.-2027г. запланированы следующие финансовые показатели (в тыс. руб.):

Показатель	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	Всего
	План	План	План	План	
Выручка (нетто)	173 518	173 677	185 323	185 452	717 970
Финансовый лизинг	64 854	69 825	72 618	71 166	288 950
Оказание услуг	48 813	41 009	45 462	46 371	171 168
реализация товаров	59 851	62 844	67 243	67 915	257 852
Затраты по объекту всего собственными силами	105 690	103 978	113 682	114 768	429 944
Валовая прибыль	67 828	69 700	71 641	70 684	288 025
Административно-хозяйственные расходы	14 808	15 104	16 010	16 010	61 933
Коммерческие расходы					0
Прибыль от продаж	53 020	54 596	55 630	54 674	226 093
Прочие доходы					0
Прочие расходы					0
Проценты к получению					0
Проценты к уплате	51 883	52 369	54 464	53 374	220 479
Прибыль до налогообложения	1 137	2 227	1 167	1 300	5 614
Текущий налог на прибыль	227	223	117	130	561
Чистая прибыль	910	2 004	1 050	1 170	5 052

Данные расчеты основаны на стратегическом плане АО «Мосметрострой»; исходя из опыта предыдущих лет; срок строительства инфраструктурных объектов, на которых производит работы АО «Мосметрострой», составляет около 5 лет.

Со второго полугодия 2024г. планируется заключение договоров лизинга/сублизинга, а также договоров купли-продажи в интересах организаций входящих в группу АО «Мосметрострой». Общество планирует осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, так как основная задача Общества – обновление парка строительной техники и оборудования, автотранспортных средств. Учитывая масштабную программу развития транспортной инфраструктуры в г. Москве необходимость пополнения имеющегося парка и приобретения новой техники и оборудования будет необходимым для группы компаний АО «Мосметрострой».

11. Государственная помощь.

Государственную помощь и прочие аналогичные субсидии Общество в 2023 году не получало.

Директор

/Галушко О.Б. /

22 января 2024г.