ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МДТ ПРОЕКТ» ЗА ПЕРИОД С 12.11.2021 ПО 31.12.2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МДТ проект» (далее – ООО «МДТ проект», Компания) создано 12 ноября 2021 года в результате реорганизации АО «Бизнес-Недвижимость» в форме выделения на основании Решения общего собрания акционеров АО «Бизнес-Недвижимость» от 30 июня 2021 года № 1-21.
Номер государственной регистрации 1217700542355.

Юридический и фактический адрес: 123103, г. Москва, муниципальный округ Хорошево-Мневники, ул. Таманская, д. 41.

Бенефициарным владельцем Компании является Евтушенков Владимир Петрович.

ОКВЭД- 64.99.1 Вложения в ценные бумаги.

Основными видами деятельности ООО «МДТ проект» являются:

- деятельность по складированию и хранению;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- деятельность головных офисов;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 год составила 0 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 12 ноября 2021 г. № 2.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. осуществляется в рамках договора от 19.11.2021 г. № 30-МДТ/2021 с АО «МОСДАЧТРЕСТ».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бит. Финанс.
Расчет заработной платы ведется в программе 1С: ЗУП.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Убыток Компании за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. составил 10 тыс. руб.
Компания оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «МДТ проект» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этих последствий. Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «МДТ проект» в обозримом периоде будет не существенным, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компании. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих доходов и расходов свернуто.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене, рассчитанной на последний день отчетного квартала, а в случае, если последний день квартала приходится на нерабочий день – по рыночной цене на последний торговый день.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

- финансовые вложения в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторской задолженности, приобретенной на основании договоров уступки права требования, вкладов Общества по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения);
- финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО);
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Компания классифицирует финансовые вложения как краткосрочные, если срок возврата определяется моментом востребования.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью, а не для целей инвестирования, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

2.7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

В составе доходов Компания признает доходы от:

- долевого участия в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов;
- предоставления поручительств за других лиц перед их кредиторами.

В составе прочих доходов Компания признает доходы от:

- продажи/покупки валюты (свернуто с соответствующими расходами);
- курсовых разниц (свернуто с соответствующими расходами);
- производных финансовых инструментов (свернуто с соответствующими расходами);

- погашения долговых ценных бумаг;
- продажи акций, долей, паев;
- прочих операций.

Доходы от долевого участия в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов, признаются в учете на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов.

2.8. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Компания признает расходы от:

- продажи/покупки валюты (свернуто с соответствующими доходами);
- курсовых разниц (свернуто с соответствующими доходами);
- производных финансовых инструментов (свернуто с соответствующими доходами);
- продажи акций, долей, паев (свернуто с доходами от восстановления соответствующих резервов);
- отчислений в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- оказания безвозмездной финансовой помощи;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию;
- прочих операций.

При реализации акций, долей, паев по которым в предыдущих периодах был создан резерв под обесценение финансовых вложений, расходы от реализации уменьшаются на сумму доходов от восстановления соответствующего резерва.

2.9. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

- долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы остается 365 дней.
- затраты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами текущего периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- проценты (к уплате) по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов текущего периода.

2.10. Учет оценочных резервов

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежеквартально);

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Компании.

Если на отчетную дату у Компании имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоги в бухгалтерской отчетности показываются свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

За период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не производилось.

3.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

С 2021г. Компания применяет нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019г. №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта применяются Компанией перспективно (только в отношении

фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ АО «МОСДАЧТРЕСТ»	24 000 000
Вклад в имущество АО «МОСДАЧТРЕСТ»	3 390 206
Итого	**27 390 206**
За вычетом резерва под обесценение долгосрочных финансовых вложений	**(0)**
Итого	**27 390 206**

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года
Уставный капитал	10
Итого	**10**

Участниками Компании являются:

- ПАО «АФК «Система» с долей участия 96 %;
- ООО «СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ» с долей участия 2,3 %;
- АО "СИСТЕМА-ИНВЕСТ" с долей участия 1,7 %.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15
Итого	**15**

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г.
Расходы по обычным видам деятельности	
Материальные затраты	0
Расходы на оплату труда	0
Отчисления на социальные нужды	0
Амортизация	0
Прочие затраты	12
ИТОГО	**12**

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 гг.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(12)**
Отложенный налоговый актив на начало периода:	**0**
Итого	**0**
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	**0**
Отложенный налоговый актив на конец периода:	
по убыткам текущего периода	2
Итого	**2**
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	**0**
Отложенный налог на начало периода	**0**

Отложенный налог на конец периода	**2**
Отложенный налог за отчетный период	**2**
Текущий налог на прибыль	**0**
Доход/расход по налогу за отчетный период	**2**
Условный доход/расход по налогу	**2**
Постоянный налоговый доход/расход	**(0)**
Чистая прибыль	**(10)**

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются участники Компании - Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее - ПАО «АФК «Система»), ООО «СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ», АО "СИСТЕМА-ИНВЕСТ", все их дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система», а также основной управленческий персонал ООО «МДТ проект» и указанных компаний. Полный перечень аффилированных лиц ПАО АФК «Система» опубликован на сайте http://www.sistema.ru/investoram-i-akcioneram/raskrytie-informacii/spiski-affilirovannykh-lic/.

Органами управления Компании являются Общее собрание участников, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

9.1. ПРИОБРЕТЕНИЕ оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

	за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г.
МОСДАЧТРЕСТ АО	12
Итого	**12**

9.2. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	**31 декабря 2021 года**
МОСДАЧТРЕСТ АО	Приобретение товаров, работ, услуг	15
Итого		**15**

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г.

Компания не участвовала в совместной деятельности за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г.

10. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

За период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. у Компании отсутствовали активы и (или) обязательства, выраженные в иностранной валюте, соответственно, курсовые разницы не начислялись.

11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

За период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. Компания не приобретала финансовые инструменты срочных сделок.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

ООО «МДТ проект» в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности не раскрывает показатели по отдельным сегментам, так как в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н, детализировать такие данные обязаны лишь организации-эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. Остальные коммерческие организации применяют положение добровольно – в случае принятия ими решения о раскрытии указанной информации (п. 2 ПБУ 12/2010).

13. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Показатели базовой и разводненной прибыли на акцию Компания не исчисляет.

14. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства за период с 12.11.2021 по 31.12.2021 г. Компанией не выдавались.

15. ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Компании осуществлять свою деятельность в будущем.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Компания расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты. В настоящее время руководство Компании производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор ООО «МДТ проект» **Е.Ю. Тепляков**

30 марта 2022 года