

## ПОЯСНЕНИЯ

### к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью Бухгалтерской отчетности Акционерного общества «МОСТДОРГЕОТРЕСТ» («Общество») за январь-декабрь 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 1. Сведения об организации.

Акционерного общества «МОСТДОРГЕОТРЕСТ», сокращенное название АО МДГТ.

Юридический и почтовый адрес: 129344, г. Москва, ул. Искры, д. 31, корп. 1, эт. 4, пом. 8, ком. 1-5.

Сведения в Единый государственный реестр юридических лиц внесены «30» июля 2013 г., за основным государственным регистрационным номером 1137746653021.

ИНН 7716750744

КПП 771601001

ОКПО 17910522

Общество зарегистрировано в ИФНС России № 16 по г. Москве 30 июля 2013 г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №015525412 серия 77

Основной вид деятельности Общества в течение 2022 г. - Испытания и анализ физических свойств материалов и веществ

Код ОКВЭД: 71.20.3

Численность работающих составила на 31 декабря 2022 г. 23 человека, на 31 декабря 2021 г. 26 человек.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 г. в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб. (Сто тысяч) рублей. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2022 году.

АО МДГТ является не публичным акционерным обществом. Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляет АО ВТБ Регистратор ИНН 5610083568, юридический адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23.

Участниками Общества по состоянию на даты 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г., являются

Озмидов О.Р – участие в капитале - 50 %

Череповский А.В. – участие в капитале – 50 %

Исполнительным органом общества является:  
Генеральный директор – Череповский А.В.

Бенефициарным владельцем Общества является:  
Озмидов О.Р. ИНН 771515458929  
Череповский А.В. ИНН 771206983208

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности возложена на Генерального директора.

Ответственность за надзор за составлением бухгалтерской отчетности возложена на Совет директоров.

Участник Общества на дату подписания отчетности не избрал Ревизионную комиссию (Ревизора).

Аудит бухгалтерской отчетности за 2022 год проведен ООО "Аудиторская компания "ХАЙ-КЛЭСС", ОГРН 5167746450120, ИНН 7704384412, является членом Саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 11706125512.

## **2. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

## **3. Сведения об учетной политике организации**

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом Генерального директора № 15 от 31 декабря 2016 г., с изменениями Приказ № 14 от 27.12.2021 г.

В 2022 г. Общество следовало выбранной Учетной политике.

Существенные изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим годом, внесены в связи с началом применения Обществом в 2022 г. следующих стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее по тексту - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее по тексту «ФСБУ 26/2020»);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, далее по тексту «ФСБУ 25/2018»);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утвержден приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, далее по тексту «ФСБУ 27/2021»).

### **3.1. Доходы от реализации**

Выручка от реализации признается Обществом по факту перехода права собственности товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

### **3.2. Основные средства и капитальные вложения**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 этого стандарта, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения надлежащего контроля наличие и движение указанных активов ведется на забалансовом учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости.

Для всех основных средств в 2022 г. сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество применяет сроки полезного использования исходя из ожиданий, указанных в пункте 9 ФСБУ 6/2020, дополнительно ориентируясь на сроки, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, производится линейным способом.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, за счет нераспределенной прибыли.

Результаты корректировок отражены разделе 7 настоящих Пояснений.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве капитальных вложений Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

### **3.3. Аренда**

По объектам основных средств, которые АО МДГТ получает в аренду (как Арендатор), право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде признается. Учет при получении имущества в аренду ведется в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2020 Общество применяет согласно п.50 данного ФСБУ, признавая на начало отчетного периода право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018).

### **3.4. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату (за исключением товаров), признается сумма фактических затрат на приобретение без учета возмещаемых налогов.

Отпуск и списание запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

### **3.5. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Коммерческие расходы, включая расходы по управлению Обществом, признаются в качестве расходов отчетного периода в составе расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в учете в порядке, установленном нормативными

правовыми актами по бухгалтерскому учету, и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

### **3.6. Изменения оценочных значений**

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется Обществом один раз в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

### **3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

В соответствии с учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства в части предстоящих отпусков работников раз в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

### **3.8. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более 92 дней), и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8-11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

## **4. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанные стороны в 2022 г. отсутствуют.

#### 4.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Заработная плата, тыс. руб.	4 215	4 065

#### 5. Изменения оценочных значений

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

По состоянию на 31.12.2022 имеется сомнительная дебиторская задолженность в размере – 856 тыс. руб., том числе:

АО "ИНЖЕНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "РГП"	4 016 тыс. руб.
ООО "ГЕО-СПЕЙС ИНЖИНИРИНГ"	51 тыс. руб.
ООО «ЭКОКАПСТРОЙ»	24 тыс. руб.

#### 6. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2022 г. у Общества не возникали, на эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

#### 7. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

В связи с переходом на ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018:

- в Обществе пересмотрены сроки полезного использования отдельных объектов основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации, в связи с чем уменьшена величина ранее начисленной амортизации основных средств. Общая величина уменьшения составила 976 тыс. руб.
- объекты учета, ранее признанные как основные средства, переклассифицированы в малоценное имущество и списаны на забалансовый учет. Общая величина списанной балансовой стоимости таких основных средств составила 333 тыс. руб.

Итого общая балансовая стоимость основных средств на дату 01.01.2022 уменьшилась на 643 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли периода, предшествующего отчетному, что отражено по строке 3317 Отчета об изменении капитала.

По договору субаренды производственных и административных помещений Обществом признано пользования активом стоимостью 14 544 тыс. руб. и обязательства по аренде в сумме 15 999 руб., с применением ставки дисконтирования - 10 % годовых сроком на 2 года.

Объектов, признанных в составе инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода и течение отчетного периода, в учете не значилось.

Объектов, не подлежащих амортизации, на начало и конец отчетного периода и течение отчетного периода, в учете не значилось.

Основные средства и капитальные вложения, подлежащие обесценению на дату 31.12.2022 г., отсутствуют.

Не выявлено изменений элементов амортизации объектов основных средств, в результате проверки на соответствие условиям их использования на отчетную дату.

Общество не сдает в аренду и субаренду никакое имущество, принадлежащее ему на праве собственности, так и на праве пользования.

Данные по объекту учета ППА раскрыты в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» раздела 2 Табличных пояснений по строке «Другие виды основных средств». Величина обязательств по аренде на отчетную дату отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса в размере 6 975 тыс. руб. Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде на отчетную дату не производились.

## **8. Прочие пояснения**

### **8.1. Государственная помощь**

В 2022 году Общество государственную помощь не получало.

## **9. События после отчетной даты.**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

События после отчетной даты 31 декабря 2022 и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества за 2022 год, не происходили.

## **10. Информация по непрерывной деятельности**

Пандемия коронавируса (COVID-19) и ввод в связи с этим в Российской Федерации ограничительных мер не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в 2022 году и на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Сфера осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Влияние эпидемиологической ситуации не вызывает необходимость пересмотра оценки рисков,

связанных с деятельностью АО МДГТ и его бухгалтерской отчетностью за 2021 год и 2022 год, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски.

Введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации в 2022 г. в связи с проведением специальной операции на территории Украины не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность АО МДГТ.

АО МДГТ является грунтовой лабораторией, которая выполняет лабораторные испытания грунтов собственными силами, на своем оборудовании, без привлечения субподрядных организаций. Заказчиками и поставщиками АО МДГТ являются российские организации, экспортно-импортные операции отсутствуют, валютных счетов не имеем.

По нашему мнению, указанные события и их последствия не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО МДГТ в обозримом периоде и не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Участники и руководство АО МДГТ планируют продолжать коммерческую деятельность в будущем и не имеют намерения или потребности в ликвидации, сокращения штата работников, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

«30» марта 2023 г.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Череповский А.В.

