

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРЕФАБРИКА АГ»
за 2022 год
(руб.)**

г.Кашира, Московская область

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ООО «ПРЕФАБРИКА АГ» (далее по тексту - Общество) образовано 27 августа 2019 г. (ОГРН 1195081061790 ИНН5019030216).

Место нахождения постоянно действующего единоличного исполнительного органа Общества - 142902 Московская область город Кашира улица Советский Проспект дом 10 помещения №24, №25.

Обществом созданы следующие обособленные подразделения, которые не являются филиалом или представительством:

- обособленное подразделение, расположенное по адресу г. Москва 1-й Магистральный тупик, д. 5А, этаж 1, часть комнаты 34А, осуществлена постановка на налоговый учет в ИФНС России № 14 по г. Москве
- обособленное подразделение, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург пр. Медиков д. 9 лит. Б помещение № 318 (часть помещения 11Н, 12Н, 13Н, 16Н, 25Н), осуществлена постановка на налоговый учет в МИФНС №25 по Санкт-Петербургу

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб. На момент государственной регистрации уставный капитал был оплачен полностью путем внесения имущества.

В 2022 г. участниками Общества являлись:

ООО «ХОУМВОРК БЮРО» (ИНН 7729693821) владело 76% доли в период с 01.01.2022 по 19.09.2022

КЭНДИВУД ЛТД (Сейшельские острова) владело 20 % доли в период с 01.01.2022 по 19.09.2022

АО «ПРЕФАБРИКА» (ИНН 7714484430) владеет 96 % с 19.09.2022

Галазов Алан Ахсарбекович владеет 4% доли

Основным видом деятельности Общества является «Производство изделий из бетона для использования в строительстве».

В течение 2022 г. Общество осуществляло НИОКР, ОКР, проектные работы, а также приступило к подготовительным работам на стройплощадке в рамках реализации инвестиционного проекта «Строительство Завода по производству домокомплектов из легкого бетона».

07 декабря 2020 г. Общество зарегистрировано в качестве резидента особой экономической зоны ППТ «Кашира» (Свидетельство Министерства экономического развития РФ, регистрационный номер 202051011337025).

В соответствии с Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор, обязанности которого с 27.08.2019 исполняет Горнов Александр Александрович.

Среднегодовая численность работников за 2022 г. составляет 28 человек, за 2021 г. – 15 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности за отчетный период существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах

2.1 Нематериальные активы

Раскрытие информации о способах учета НМА, установленные учетной политикой

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более срока деятельности организации.

Информация о формировании показателя стр. 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов представлена в таблице:

Счет учета	Нематериальные активы	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
04, 05	Сайт PREFABRIKA™ AG https://prefabrika-ag.ru/ Товарный знак PREFABRIKA, ПРЕФАБРИКА	453 400,00	103 766,67	349 633,33
08.05	Исключительные права на проектную документацию на линейку продукции, которая будет изготавливаться на заводе	4 243 694,00	будут отражены в качестве НМА в момент начала выпуска	
	ИТОГО	4 697 094,00	103 766,67	4 593 327,33

Нематериальные активы, подверженные обесценению в отчетном году, отсутствуют.

Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, отсутствуют.

В 2022 г. нематериальные активы, созданные самим Обществом, а также НМА с полностью погашенной стоимостью отсутствовали.

2.2 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Информация о формировании показателя стр. 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода НИОКР представлена в таблице:

Счет учета	Виды НИОКР		Раскрываемая информация	
08.08	Маркетинговое сопровождение реализации инвестиционного проекта	5 308 815,56	В настоящее время данные виды работ не завершены, производятся в рамках Плана НИОКР и ОКР для реализации инвестиционного проекта "Строительство завода по производству домокомплектов из легкого бетона в особой экономической зоне ППТ "Кашира", утвержденно приказом № 18 от 18.12.2019, с учетом изменений, утвержденных приказами № 5 от 02.07.2020, № 8 от 03.08.2020. Период выполнения таких работ 2020-2022 гг.	Расходы на комплекс мероприятий, ориентированных на реализацию инвестиционного проекта, которые лучшим образом соотносятся с потребностями потребителей, на которых будет ориентировано инвестиционное решение. Данные расходы будут включены в стоимость сформированных НИОКР, ОКР и разработку проектной документации, необходимой для выпуска ГП
	Конструкторские работы (НИОКР)	23 710 682,23		Расходы на НИОКР, ОКР и разработку проектной документации, необходимой для выпуска ГП, будут приняты в учете в качестве НИОКР в момент начала выпуска ГП
	Разработка проектной документации линейки продукции, которая планируется выпускать на заводе	25 944 305,10		
	Технология производства	17 629 978,00		
	Расходы по цифровизации и автоматизации предприятия	15 104 240,23		Данные расходы Общество рассматривает в качестве капитальных вложений, т.к. планируется к созданию единая автоматизированная система управления предприятием, производством и монтажом, которая позволит соблюдать технологические процессы на всех этапах жизненного цикла, продвигаться в исследованиях и масштабировать полученные результаты, будут приняты в учете в момент создания каждой конкретной системы, списание будет производится в соответствии с назначением использования системы
	ИТОГО	87 698 021,12		

2.3 Основные средства

Раскрытие информации о способах учета основных средств, установленные учетной политикой

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 5 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Решение об установлении срока использования основных средств принимается комиссией по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств, назначенной Генеральным директором. Такое решение фиксируется в акте ввода в эксплуатацию ОС или приказе о вводе в эксплуатацию ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 91.

Руководствуясь принципом рациональности, ликвидационная стоимость объектов основных средств признается Обществом несущественной.

Информация о формировании показателя стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода основных средств в разрезе первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

Счет учета	Группа ОС	На начало отчетного периода			Движение за отчетный период			На начало отчетного периода		
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Поступление	Амортизация	Уменьшение стоимости / ввод в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
01, 02	Офисное оборудование	2 927 846,21	572 073,43	2 355 772,78	781 611,55	1 051 917,14		3 617 470,80	1 595 383,15	2 022 087,65
01, 02	Производственный и хозяйственный инвентарь	500 000,00	66 666,64	433 333,36	369 815,22	106 084,32		869 815,22	172 750,96	697 064,26
0803, 0804	Строительство завода по производству домокомплектов из легкого бетона	68 871 678,70			103 433 950,24		39 330,00	172 266 298,94		Стоимость сформирована из стоимости работ по проектированию завода, функций техн.заказчика, расходов на аренду зем.участка, используемого для строительства, а также стоимости временных зданий и сооружений, а также прочих капитальных затрат, непосредственно связанных со строительством. По состоянию на 31.12.2022 строительство завода не завершено, возведение ВЗС также не закончено
	ИТОГО	72 299 524,91	638 740,07	71 660 784,84	104 585 377,01	1 158 001,46	39 330,00	176 753 584,96	1 768 134,11	174 985 450,85

В течение 2022 г. отсутствовали выбытие, переоценка, обесценение и восстановление обесценения, изменение элементов амортизации и способов оценки основных средств.

Информация об ином использовании основных средствах на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Наименование показателя	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-
Балансовая стоимость объектов, пригодных для использования, но не используемых основных средств		
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом по договорам аренды сроком менее 12 месяцев	41 734	27 936
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-	-

2.4 Прочие внеоборотные активы

Информация о формировании показателя стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.22 представлена в таблице:

Счет учета	Вид актива	На конец отчетного периода	Примечание
1008	Строительные материалы	118 159,17	актив, который был произведен по чертежам ООО "ПРЕФАБРИКА АГ" и в соответствии с условиями договора находится на складе завода-изготовителя
97	Маркетинг	4 030 000,00	Расходы на маркетинговую проработку в предынвестиционной фазе проекта произведены в рамках Соглашения 2158/10/19/TS от 05.11.2019, заключенного с ООО "ПРАЙСВОТЕРХАУСКПЕРС КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ", отражены в учете на основании акта С19/7301 от 25.12.19, будут списаны в момент начала выпуска продукции, как расходы, обосновывающие инвестиционный проект в целом
97	Маркетинг	165 000,00	Расходы на маркетинговые услуги по обзору рынка недвижимости Санкт-Петербурга и пригородной зоны ЛО считать расходами на привлечение финансирования, списание произвести в момент начала выпуска продукции, как расходы, обосновывающие инвестиционный проект в целом
97	Финансирование банк	19 385 362,94	Данные расходы представляют собой расходы на заработную плату и страховые взносы работников, которые непосредственно связаны с привлечением финансирования, данные расходы Общество классифицирует как расходы, непосредственно связанные со строительством и при получении финансирования будут отражены на счете 0803 Расходы по строительству завода в целом (распределяемые на все объекты строительства)
97	Неисключительные права на программное обеспечение, срок использования которого не определен	3 607 161,89	Срок использования программным обеспечением не определен, поэтому расходы признаются в течение 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ)
60	Гетман Влада Александровна	45 000,00	Соглашение 23/11-2021 от 23.11.2021
60	ЕВРОЭКСПЕРТ НАО	413 000,00	Договор 12/04/22 от 26.10.22 (подп.01.11.22)
60	ИНДУСТРИАЛЬНЫЕ ПРОЕКТНЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	270 000,00	Договор 15/09-2022 от 15.09.2022 Аванс разработка проектной документации завода

60	КЛИО-СОФТ АО	561 600,00	Договор 425/07-21 от 07.07.21
60	ПЕРВАЯ ВЕЛИЧИНА ООО	1 216 500,00	Договор ПФАГ-22-23 от 01.11.2022 Аванс разработка проектной документации завода
60	Свинкина Ольга Владимировна ИП	104 000,00	Договор 20/09-2022 от 20.09.2022 Аванс разработка проектной документации завода
60	УК КАШИРА-ПАРК ООО	54 500 000,00	Договор 14/07-2021 от 14.07.21 (зарегистр.11.08.21) выкупная стоимость зем.участков
60	Черенов Владимир Валерьевич (Самозанятый)	546 750,00	Договор 21/09-2022 от 21.09.2022 Аванс разработка проектной документации завода
60	ЭлитСтройСервис ООО	13 078 982,78	Договор 15/11-2021 от 15.11.21 Аванс СМР подготовительный период
60	ЭЛТИКОН ООО	1 424 805,00	Договор 01-16/22-52 от 12.12.2022 Аванс разработка проектной документации завода
	ИТОГО	99 466 321,78	

2.5 Запасы

Раскрытие информации о способах учета запасов, установленные учетной политикой

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В составе стр. 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.22 в размере 229 тыс. руб. отражены затраты в незавершенном производстве по проектным работам, которые не выполнены и не сданы заказчикам.

Основания для создания резерва под обесценение запасов на 31.12.22 отсутствуют.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Раскрытие информации о способах формирования РСД, установленные учетной политикой

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация о формировании показателя стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлена в таблице:

Счет учета	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
46, Выполненные этапы по незавершенным работам		1 253 843,14
60.02, Расчеты по авансам выданным	3 816 995,24	5 791 774,94
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	4 000 000,00	
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента	727,88	2 520,88
68.02, Налог на добавленную стоимость	2 497 641,75	6 321 412,03
68.04, Налог на прибыль		74 453,00
69.01, Расчеты по социальному страхованию		1,85
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	8 417,62	
73.03, Расчеты по прочим операциям	363,98	
75.01, Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		1 000 000,00
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	34 183,56	443 511,23
97, Расходы будущих периодов	96 527,23	
63, Резервы по сомнительным долгам	(974 000,00)	
ИТОГО	9 480 857,26	14 887 517,07
в т.ч. Просроченная дебиторская задолженность (счет 6002)	974 000	4 663 720,11

В отношении просроченной дебиторской задолженности (счет 6002), которую Общество признает сомнительной, сформирован резерв сомнительных долгов

Информация о формировании показателя стр. 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в таблице:

Счет учета	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 442 546,85	14 420 114,61
62.02, Расчеты по авансам полученным	6 385 725,73	6 269 215,70
69.01, Расчеты по социальному страхованию	238 901,42	
69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению	4 651 090,07	
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	1 469 277,30	
71, Расчеты с подотчетными лицами	2 477,00	
ИТОГО	23 190 018,37	20 689 330,31
в т.ч. Просроченная кредиторская задолженность (счет 6001)		150 000,00

Информация о формировании показателя стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в таблице:

Счет учета	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
62.02, Расчеты по авансам полученным	1 777 777,76	
ИТОГО	1 777 777,76	

2.7 Финансовые вложения

Раскрытие информации о способах учета ФВ, установленные учетной политикой

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, формируют стоимость финансовых вложений.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому

учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). По договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений, является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Общество ежегодно создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Резерв создается на величину разницы между их первоначальной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств обществ и организаций.

Информация о формировании показателя стр. 1240 «Финансовые вложения со сроком обращения менее 12 месяцев» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на конец отчетного периода и финансовых вложений представлена в таблице:

Счет учета	Вид финансовых вложений	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
58	сделка РЕПО Ценные бумаги	0	249 600 174,42

В течение 2022 г. операции по передаче финансовых вложений в залог, а также операции по выбытию финансовые вложения в результате их передачи другим организациям или лицам (кроме продажи) не производились.

2.8 Прочие оборотные активы

Информация о формировании показателя стр. 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.22 представлена в таблице:

Счет учета	Вид актива	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
97	Неисключительные права на программное обеспечение, срок использования которого не превышает 12 месяцев	236 229,80	2 119 438,76
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	1 360 583,93	1 044 869,28
76.НА	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	284 961,00	
	ИТОГО	1 881 774,73	3 164 308,04

2.9 Оценочные обязательства

В составе стр. 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22 отражены обязательства по выплате отпускных и соответствующих страховых взносов.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков рассчитывается исходя из среднего заработка работников и количества календарных дней неиспользуемых отпусков по состоянию на конец отчетного периода, а также суммарной ставки взносов по страховым взносам (в процентах).

2.10 Прочие обязательства

Информация о формировании строки 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22 представлена в таблице:

Счет учета	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
76.ВА, НДС по авансам и предоплатам выданным	2 179 830,47	4 995 055,16
76.Н, Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		208 973,86
ИТОГО	2 179 830,47	5 204 029,02

2.11 Доходы и расходы

Раскрытие информации о способах учета доходов и расходов, установленные учетной политикой

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Для признания выручки по договорам на проектирование, сроки начала и окончания работ, по которым приходится на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату путем экспертной оценки объема выполненных работ. Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 с аналитическим разделением расходов по подразделению «Головное предприятие Кашира» и «Обособленное подразделение г. Москва» по статьям затрат. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Расходы на содержание «Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург» отражаются по видам деятельности на соответствующих счетах учета пропорционально времени, в течение которого работники указанного подразделения привлекались для выполнения определенных видов работ.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.11.1 Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о формировании показателей стр. 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Показатель стр. 2110 «Выручка», тыс. руб.	29 197	1 045
Выполнение работ по проектированию	21 766 768	1 044 869
Оказание услуг функций технического заказчика	7 429 907	
Показатель стр. 2120 «Себестоимость продаж», тыс. руб.	21 080	5 407
Выполнение работ по проектированию	14 927 652	5 406 544
Оказание услуг функций технического заказчика	6 152 060	
Показатель стр. 2220 «Управленческие расходы», тыс. руб.	38 940	43 395
Расходы по обычным видам деятельности – всего, в т.ч. по элементам затрат	60 019 913	48 801 299
Материальные затраты	1 010 925	1 044 013
Расходы на оплату труда	32 207 665	33 842 209
Отчисления на социальные нужды	7 710 834	6 449 121
Амортизация	413 263	711 850
Прочие затраты	18 677 226	6 754 106
в т.ч. Юридические, консультационные и прочие услуги	11 354 266,04	
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-228 405	-

2.11.2 Прочие доходы и расходы

Информация о формировании показателей стр. 2320 «Проценты к получению», стр. 2340 «Прочие доходы», стр. 2330 «Проценты к уплате» и стр. 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Проценты к получению (по депозитам, облигациям)	14 658 987	18 392 091
Прочие доходы всего, в т.ч.	2 204 632 956	8 154 817 464
Реализация ценных бумаг	2 204 387 700	8 154 812 300
Курсовые разницы	244 893	
Прочие внереализационные доходы и расходы	364	5 164
Проценты к уплате	0	71 781
Прочие расходы всего, в т.ч.	2 205 975 169	8 158 814 778
Реализация ценных бумаг	2 204 050 007	8 155 385 352
Прочие внереализационные доходы и расходы	974 878	125 509
Расходы, связанные с подготовкой договоров, которые не были заключены	726 326	
Штрафы, пени и пр. санкции за нарушение договоров	1 512	2 113 994
Прибыль (убыток) прошлых лет	27 590	954 199
Расходы на услуги банков	32 759	182 257
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	43 516	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	94 975	52 234
Судебные расходы и арбитражные сборы	23 607	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика		732

2.12 Налог на прибыль

Раскрытие информации о способах учета налога на прибыль, установленные учетной политикой

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, Общество признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разницы являются временными по своей экономической сути:

- создание (восстановление) в бухгалтерском учете резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость;
- создание (восстановление) в бухгалтерском учете резерва под обесценение материально-производственных запасов;
- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам по разным правилам в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

Информация о формировании отложенного налога на прибыль, отраженного в составе стр. 1180 «Отложенный налоговый актив» и стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22, представлена в таблице:

Счет учета	Стр. баланса	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
09, Отложенные налоговые активы	1180	20 108 144,23	16 138 982,64
Внеоборотные активы		37 732,03	848,38
Незавершенное производство		8 712,56	1 002 446,68
Оценочные обязательства и резервы		1 293 934,59	902 770,05
Убытки прошлых лет		18 767 765,05	14 232 880,57
77, Отложенные налоговые обязательства	1420	749 246,23	638 816,05
Внеоборотные активы		381 370,81	252 328,69
Незавершенное производство		112,79	
Основные средства		227 353,26	136 129,70
Расходы будущих периодов		140 409,37	
Выполненные, но незавершенные работы			250 768,63

Информация о налоге на прибыль, а также отложенном налоге на прибыль, отраженные по соответствующим строкам Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице:

Наименование показателя	Строка отчета о финансовых результатах	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-18 551 331,65	-33 433 434
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	3 527 210	7 437 203
Текущий налог на прибыль (в части процентов по купонному доходу по ставке 15%)	2411	-331 521	-2 657 061
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	2412	3 858 731	10 094 264
изменение отложенных налоговых активов (по убытку, сформированному в налоговом учете, из-за разниц в порядке формирования незавершенного производства, по оценочным обязательствам и резервам)		3 969 162	10 624 727
изменение отложенных налоговых обязательств (по основным средствам, не признаваемым амортизируемым в налоговом учете, из-за разниц, связанных с порядком признания операций по договору на выполнение проектных работ)		-110 430	-530 464

2.13 Связанные стороны

Организации и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельности Общества, являются:

Связанная сторона		Степень влияния
ООО «АРХИ ТЕ КТО ИНЖИНИРИНГ» (с 20 февраля 2021 г. переименовано в ООО «Хоумворк Бюро») доля участия 76% в период с 01.01.2022 по 19.09.2022	Участник Общества	Контролировало Общество
КЭНДИВУД ЛТД доля участия 20% в период с 01.01.2022 по 19.09.2022	Участник Общества	Оказывало значительное влияние
АО «ПРЕФАБРИКА» доля участия 96 % с 19.09.2022	Участник Общества	Контролирует Общество
Галазов Алан Ахсарбекович доля участия 4%	Участник Общества Акционер АО «ПРЕФАБРИКА»	Контролирует Общество
Горнов Александр Александрович	Генеральный директор Общества Генеральный директор АО «ПРЕФАБРИКА» Акционер АО «ПРЕФАБРИКА» Участник и Генеральный директор ООО «Хоумворк Бюро»	Контролирует Общество

Бенефициарный владелец – Галазов Алан Ахсарбекович (косвенное участие в уставном капитале Общества – 52,96%).

2.13.1 Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Контрагент	Договор	Виды операций	Объемы операций за отчетный период	Задолженность на 31.12.22
ООО "ХОУМВОРК БЮРО"	Договор 08/07-2020 от 08.07.20	Функции техзаказчика	150 000	0
ООО "ХОУМВОРК БЮРО"	Предварительный договор от 01.12.2022	Выплата аванса	1 000 000	1 000 000
Галазов Алан Ахсарбекович	Протокол ВОСУ от 06.12.21	Вклад в имущество	1 000 000	0
КЭНДИВУД ЛТД	Протокол ВОСУ от 01.08.22	Вклад в имущество	200 000	0
АО «ПРЕФАБРИКА»	Протокол ВОСУ от 08.11.22	Вклад в имущество	1 200 000	0
АО «ПРЕФАБРИКА»	Протокол ВОСУ от 28.11.22	Вклад в имущество	1 000 000	0
Горнов Александр Александрович	Трудовой договор	Оплата труда	8 026 794	
Горнов Александр Александрович	Договор 10/06-2022 от 10.06.22	Аренда ТС	28 000	0
Горнов Александр Александрович	Договор 27/12-2022 от 27.12.22	Аренда ТС	9 400	0

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода со связанными сторонами не формировался, списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истёк, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, не производилось.

2.13.2 Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (в соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008) за 2022 г., составили 36 755 тыс. руб., в т.ч. оплата труда – 30 941 тыс. руб., страховые взносы

– 5 814 тыс. руб., за 2021 г. составили 29 444 тыс. руб., в т.ч. оплата труда – 24 965 тыс. руб., страховые взносы – 4 479 тыс. руб.

В пользу основного управленческого персонала в 2022 г. Обществом не производилась оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей, а также выплаты долгосрочных вознаграждений, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе.

2.14 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на достоверность данных бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3. Раскрытие показателей отчета о движении денежных средств

Раскрытие информации о способах денежных средств и эквивалентов, установленные учетной политикой

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозиты со сроком погашения до 3 месяцев.

Информация о формировании показателя стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.22, а также о наличии на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Счет учета	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
51, Расчетные счета	179 721,27	205 312,81
55.03, Депозитные счета	110 800 000,00	1 900 000,00
ИТОГО	110 979 721,27	2 105 312,81

Стр. 4121 Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, а также стр. 4221 Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств отражены без учета НДС.

В составе стр. 4119 «Прочие поступления» отражены проценты по депозитам и ценным бумагам, в составе стр. 4129 «Прочие платежи» отражены расчеты по НДС.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта, полученные поручительства третьих лиц для получения кредита, недополученные по состоянию на отчетную дату суммы по заключенным договорам займам (кредитным договорам).

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

5. Прочая информация

В связи с осложнением международной обстановки в связи с СВО введены санкции в отношении РФ со стороны США и Европейского Союза, которые привели к непрогнозируемому изменению курсов иностранных валют.

Учитывая вышеописанные события, руководство Общества оценивает их влияние как не требующее введения предупредительных мер, а также не влияющее на способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

«15» марта 2023 года



Горнов А.А.