

## 1. Наличие и движение кредиторской задолженности и заемных средств

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из краткосрочную в долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		спливание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность и заемные средства - всего	5111	за 20 23 г.	-	880 500	-	( - )	( - )	-	880 500	
	5121	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-	
в том числе: Задолженность по займам		за 20 23 г.	-	880 500	-	( - )	( - )	-	880 500	
		за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность и заемные средства - всего	5112	за 20 23 г.	-	22	-	( - )	( - )	-	22	
	5122	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-	
в том числе: Задолженность по займам		за 20 23 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-	
		за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-	
Прочая кредиторская задолженность		за 20 23 г.	-	10	-	( - )	( - )	-	10	
		за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-	
Задолженность по налогам и взносам		за 20 23 г.	-	12	-	( - )	( - )	-	12	
		за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-	
Итого	5110	за 20 23 г.	-	880 522	-	( - )	( - )	-	880 522	
	5120	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	x	-	

## 2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г.	3а 20 22 г.
Услуги нотариуса, юридические услуги	5210	113	-
Прочие затраты	5220	15	-
Итого по элементам	5230	128	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5240	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5250	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5200	128	-

# **П О Я С Н Е Н И Я**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
Акционерного общества  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»  
за 2023 г.  
(текстовая часть)**

**Акционерное общество  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»**  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

---

## **1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

*Акционерное общество "Хэд Проджект"*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

*АО «Хэд Проджект».*

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 624091, Свердловская область, городской округ Верхняя Пышма, г. Верхняя Пышма, ул. Александра Козицына, зд. 1, оф.25;

Почтовый адрес: 624091, Свердловская область, городской округ Верхняя Пышма, г. Верхняя Пышма, ул. Александра Козицына, зд. 1, оф.25;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

624091, Свердловская область, городской округ Верхняя Пышма, г. Верхняя Пышма, ул. Александра Козицына, зд. 1, оф.25;

Телефон: 8 (34368) 9-68-83;

Сведения об образовании АО «Хэд Проджект»:

АО «Хэд Проджект» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по г. Москве 07 августа 2023 года, основной государственный регистрационный номер **1237700524346**.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9707004768**

Код причины постановки на учет (КПП): **668601001**

Виды деятельности ОКПО/ОКВЭД **49255355/70.22**

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Ратманов Сергей Михайлович.

Правовое положение АО «Хэд Проджект», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными законодательными актами Российской Федерации и Уставом.

Бухгалтерская отчетность АО «Хэд Проджект» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество является коммерческой организацией, основным видом деятельности является:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Деятельность Общества не лицензируется.

Численность работников Общества на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек, который является внешним совместителем и выполняет функции Генерального директора.

**Характеристика уставного капитала Общества:**

Высший орган управления Общества - Общее собрание акционеров.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. – 15 тыс. руб.

**Акционерное общество  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

---

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная Генеральным директором приказ № 1 от 07.08.2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Общество применяет изменения в определении временных разниц и расчета налога на прибыль, введенные Приказом Минфина России от 20.11.2018 года №236н в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 в редакции от 20.11.2018 года №236н Общество определяет налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

У Общества в 2023 году отсутствуют договора аренды, по которым исчисляется право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25"Бухгалтерский учет аренды"

При формировании учетной политики на 2023 год приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита, до возврата основной суммы долга остается 365 дней; расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены;
- дополнительные расходы по займам и кредитам (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), списываются одновременно в момент их возникновения на прочие расходы;
- доходы и расходы признаются в отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств;
- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- переоценка объектов основных средств не производится;
- оценка производственных запасов, при принятии к учету, отражается по фактической цене приобретения с использованием счета 10 «Материалы»; при отпуске их в производство осуществляется по средней себестоимости;
- активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», и стоимость которых ограничена лимитом 100,0 тыс. рублей за единицу в соответствии с п. 2.1.1 учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (МПЗ);
- оценка при выбытии каждого вида финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы;
- инвестиционными считаются активы, затраты на приобретение и сооружение которых составляют более 100,0 тыс.руб., формирующиеся в срок не менее 3-х месяцев. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве:

**Акционерное общество  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

---

- основных средств;
- нематериальных активов;
- иных внеоборотных активов.
- доходом от обычной деятельности является выручка, которую Общество получает регулярно, систематически от видов деятельности, указанных в уставе АО «Хэд Проджект». Систематическим является доход, который Общество получает не реже двух раз в год. Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты;
- расходы на общее обслуживание, организацию деятельности и управление предприятием отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются по методу по методу "директ-костинг" с закрытием на счет 90.08.1 "Управленческие расходы".

### **2.1 Система внутреннего контроля**

В Обществе организована система внутреннего контроля, направленная на достижение следующих целей: эффективность и результативность (в том числе безубыточность) финансово-хозяйственной деятельности; эффективность управления активами, включая обеспечение их сохранности, собственными средствами (капиталом) и иными обязательствами; эффективность управления рисками; достоверность, полнота, объективность бухгалтерской отчетности, статистической отчетности, отчетности в порядке надзора и своевременность составления и представления такой отчетности; противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внутренний контроль в Обществе осуществляет генеральный директор.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, установлены:

Расчетные статьи баланса – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

### **2.2. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, состоящей из фактических затрат Общества на их приобретение в соответствии п. 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Пункт 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

На 31.12.2023 года у организации отсутствуют признаки обесценения финансовых вложений.

Строка 1170 "Финансовые вложения"

Показатель	Ед.изм.	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, учитываемые по первоначальной стоимости	тыс.руб.	879 957	0	0
<b>Итого</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>879 957</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Акционерное общество  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

**3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

**3.1 Финансовые вложения**

Показатель	Ед.изм.	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Доля владения на 31.12.2023
АО «КСК ГРУПП»	тыс.руб.	879 957	-	-	27,5 %
<b>Итого</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>879 957</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**3.2 Денежные средства и их эквиваленты**

Показатель	Ед.изм.	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АО «Банк ГПБ»	тыс.руб.	564	-	-
АО «Альфа-банк»	тыс.руб.	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**3.3 Займы полученные**

Показатель	Ед.изм.	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Срок погашения на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства, в т.ч.:	тыс.руб.	880 500	-	-	
Беспроцентные займы полученные	тыс.руб.	880 500	-	-	31.12.2028
<b>Итого</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>880 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**3.4 Выручка и прочие доходы**

Выручка по обычным видам деятельности за 2023 год у общества отсутствует.

Безвозмездная помощь учредителя включается в состав прочих доходов организации на дату принятия решения о внесении финансовой помощи.

Показатель	Ед.изм.	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
1. Выручка	тыс.руб.	-	-	-
2. Прочие доходы	тыс.руб.	145	-	-

**Акционерное общество  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»**  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

**3.5 Затраты на производство и прочие расходы**

Показатель	Ед.изм.	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
1. Себестоимость	тыс.руб.	-	-	-
2. Управленческие расходы	тыс.руб.	128	-	-
- нотариальные юридические расходы	тыс.руб.	113	-	-
- прочие расходы	тыс.руб.	15	-	-
3. Прочие внереализационные расходы	тыс.руб.	21	-	-
- прочие расходы	тыс.руб.	21	-	-

**3.6 Оценочные обязательства и резервы**

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 оценочные обязательства по оплате очередных отпусков отсутствуют.

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности отсутствует.

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

В 2023 году Общество не имело просроченной задолженности по расчетам с персоналом по заработной плате, по расчетам бюджетом всех уровней и внебюджетными фондами.

**3.7 Налоговые обязательства, активы**

Ставка налога на прибыль в 2023 году – 20%. Отложенный налог на прибыль на 31.12.2023 отсутствует (31.12.2022 и 31.12.2021 – 0 руб.). Налог на прибыль за 2023 год составил 12 тыс. руб.

**3.8 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию**

Доход на акцию был рассчитан путем деления базового чистого убытка за год в размере 16 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. на средневзвешенное количество акций в эмиссии – 15 000 на 31 декабря 2023 г. В свою очередь, базовый убыток отчетного периода определяется путем вычитания из прибыли (убытка) отчетного периода сумм налога на прибыль и других обязательных платежей.

Таким образом, базовый убыток на акцию составил 1 рубль.

Разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

**4. Пояснения к отчету о движении денежных средств**

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.

Основные денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- оплата поставщикам;
- прочие платежи.

Основные денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности:

**Акционерное общество  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

---

- приобретение акций;
- Основные денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности:
- поступление займов;
  - поступление безвозмездной помощи от учредителя;
  - оплата уставного капитала.

Денежные потоки в виде платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете за 2023 год показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к этому налогу, показан в свернутом виде - итоговой суммой за год (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011) в денежных потоках от текущей деятельности по строке 4129.

### **5. Уровень существенности**

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

### **6. Раскрытие информации о связанных сторонах**

02 октября 2023 года была получена безвозмездная помощь от учредителя в размере 145 тыс. руб.

По основному управленческому персоналу операции, имеющее существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались. Займы не выдавались.

### **7. Риски хозяйственной деятельности**

Факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, отсутствуют.

Пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19) по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности не оказала существенного влияния на деятельность Общества, обусловившего необходимость корректировки активов и обязательств Общества.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных геополитической нестабильностью.

Акционерное общество  
«ХЭД ПРОДЖЕКТ»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

---

**8. Прочая информация**

На отчетную дату Общество не участвует в судебных спорах в качестве ответчика и третьего лица.

Совместная деятельность Обществом в 2023 году не велась.

Отсутствуют факты прекращения деятельности (ПБУ 16/02).

Отсутствуют события после отчетной даты (ПБУ 7/98).

Государственную помощь в 2023 Общество не получало (ПБУ 13/2000).

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Информация о сегментах не формируется, так как Общество не является эмитентом публичных размещаемых ценных бумаг.

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют (ПБУ 8/01).

На 31.12.2023 года Общество не имеет поручительств выданных или полученных.

Генеральный директор  
«26» марта 2024 года



С.М. Ратманов