

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Эффективные технологии»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Эффективные технологии» (сокращенно – АО «Эффективные технологии», далее - Организация) (ОГРН 1245000035060, в 2023 году Организация действовала как Общество с ограниченной ответственностью «Эффективные технологии» ОГРН 1167746271967), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Эффективные технологии» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 1 «Общие сведения» текстовых Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором раскрыта информация о реорганизации Общества на основании решения Общего собрания участников от 18.09.2023 г. (протокол № 18) в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Эффективные технологии» в Акционерное общество «Эффективные технологии». Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей сведения о регистрации данного факта - 15.03.2024 г.

Также мы обращаем внимание на раздел 3 «Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности. Исправление ошибок прошлых лет» текстовых Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором раскрыта информация о внесении ретроспективных изменений в показатели строки 1150 «Основные средства» и строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

Ответственность руководства и Общего собрания акционеров за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Общего собрания акционеров, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск

необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Общего собрания акционеров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Игнащенко Марина Владимировна
Генеральный директор ООО «АП «НИКА»
(ОРНЗ 22006083543)

Горюнова Ксения Евгеньевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006158096)



Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА» (сокращенно - ООО «АП «НИКА»)

Адрес аудитора: Российская Федерация, 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 17, офис 525.

Государственная регистрация: ОГРН 1097746834393.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член СРО ААС

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 12006041005

«27» июня 2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
	Форма по ОКУД	31	12	2023
Организация	Акционерное общество "Эффективные технологии"	по ОКПО 00701010		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5017135982		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства	по ОКВЭД 2 46.63		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	143502, Московская область, г.о. Истра, п Красная Горка, ул Заводская, Дом 3А			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АП"НИКА"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7708710956	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1097746834393	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	282 592	210 112	184 171
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	22 115	3 654	1 710
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	304 706	213 766	185 880
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	234 699	125 069	180 967
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 839	-	11
	Дебиторская задолженность	1230	554 716	696 259	246 414
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	400	1 000	4 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 449	3 364	1 421
	Прочие оборотные активы	1260	1 196	1 305	6 203
	Итого по разделу II	1200	798 299	826 997	439 016
	БАЛАНС	1600	1 103 005	1 040 763	624 896

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 000	4 000	4 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	357 656	335 995	117 104
	Итого по разделу III	1300	361 656	339 995	121 104
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	262 721	1 334	103 041
	Отложенные налоговые обязательства	1420	24 565	20 398	2 529
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	73 937	35 078	32 053
	Итого по разделу IV	1400	361 222	56 810	137 623
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	21 917	-	12 230
	Кредиторская задолженность	1520	345 478	636 868	353 707
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	12 732	7 089	233
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	380 127	643 957	366 169
	БАЛАНС	1700	1 103 005	1 040 763	624 896

Руководитель



(подпись)

Кривохлябин Михаил
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	<u>Акционерное общество "Эффективные технологии"</u>	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00701010		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства</u>	по ОКВЭД 2	5017135982		
Организационно-правовая форма / форма собственности			46.63		
Непубличные акционерные общества	<u>/ Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	1 342 321	1 037 084
	Себестоимость продаж	2120	(981 769)	(609 240)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	360 552	427 844
	Коммерческие расходы	2210	(15 290)	(13 455)
	Управленческие расходы	2220	(217 427)	(168 258)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	127 835	246 131
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	60	53
	Проценты к уплате	2330	(25 561)	(11 027)
	Прочие доходы	2340	116 571	125 774
	Прочие расходы	2350	(88 340)	(86 218)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	130 565	274 713
	Налог на прибыль	2410	(26 527)	(55 820)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(40 821)	(39 895)
	отложенный налог на прибыль	2412	14 294	(15 925)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	104 038	218 893

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	104 038	218 893
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Кривохлябин Михаил
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Эффективные технологии"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	00701010		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовой машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства	ИНН	5017135982		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества	по ОКВЭД 2	46.63		
Частная собственность		по ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	4 000	-	-	-	117 104	121 104
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	218 891	218 891
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	218 891
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	4 000	-	-	-	335 995	339 995
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	103 778	103 778
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	103 778	103 778
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(82 118)	(82 118)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(82 118)	(82 118)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	4 000	-	-	-	357 656	361 656

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	121 104	218 891	-	339 995
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	121 104	218 891	-	339 995
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	117 104	218 891	-	335 995
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	117 104	218 891	-	335 995
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	361 656	339 995	121 104



Кривохлябин Михаил
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

31 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное общество "Эффективные технологии"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
00701010		
5017135982		
46.63		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 440 829	874 106
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 316 814	847 494
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	124 015	26 612
Платежи - всего	4120	(1 596 733)	(679 775)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 169 477)	(521 689)
в связи с оплатой труда работников	4122	(177 964)	(107 500)
процентов по долговым обязательствам	4123	(15 302)	(11 016)
налога на прибыль организаций	4124	(43 742)	(5 408)
прочие платежи	4129	(190 248)	(34 162)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(155 904)	194 331
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 000	3 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	1 000	3 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(46 394)	(80 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(45 994)	(80 000)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(400)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(45 394)	(77 000)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	319 637	3 715
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	319 637	3 715
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(118 451)	(117 652)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(82 118)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(36 333)	(117 652)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	201 186	(113 937)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(112)	3 394
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 364	1 421
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 449	3 364
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 197	(1 451)

Руководитель

(подпись)

Кривохлябин Михаил
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



2.1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	14 290	109 809	-	(85 325)	38 774
	5250	за 2022г.	2 138	50 355	-	(38 203)	14 290
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

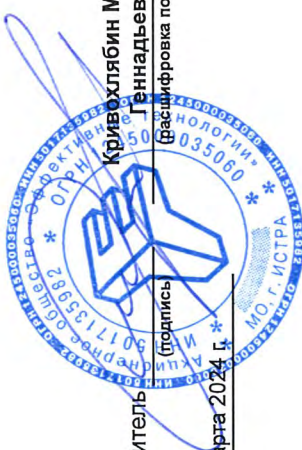
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	1 000	-	400	1 000	-	-	-	400	-
	5315	за 2022г.	4 000	-	-	3 000	-	-	-	1 000	-
в том числе:	5306	за 2023г.	1 000	-	400	1 000	-	-	-	400	-
	5316	за 2022г.	4 000	-	-	3 000	-	-	-	1 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 000	-	400	1 000	-	-	-	400	-
	5310	за 2022г.	4 000	-	-	3 000	-	-	-	1 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель Кривохлябин Михаил Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г. *



4. Запасы

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2023г.	697 275	-	386 972	37	(539 343)	-	-	-	40	8 656	553 636	-	
	5530	за 2022г.	246 321	-	649 158	-	(199 281)	-	-	-	-	-	-	696 198	-
	5511	за 2023г.	565 967	-	277 313	-	(442 138)	-	-	-	-	-	-	401 142	-
	5531	за 2022г.	110 201	-	549 418	-	(93 652)	-	-	-	-	-	-	565 967	-
	5512	за 2023г.	128 976	-	107 373	-	(97 024)	-	-	-	-	-	-	139 325	-
	5532	за 2022г.	128 758	-	98 953	-	(98 735)	-	-	-	-	-	-	128 976	-
	5513	за 2023г.	2 332	-	2 286	37	(181)	-	-	-	40	8 656	13 169	-	-
	5533	за 2022г.	7 362	-	788	-	(6 894)	-	-	-	-	-	-	1 256	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	697 275	-	386 972	37	(539 343)	-	-	X	40	8 656	553 636	-	-
	5520	за 2022г.	246 321	-	649 158	-	(199 281)	-	-	X	-	-	-	696 198	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2023г.	36 412	340 236	-	(39 990)	-	-	-	-	336 658	
	5571	за 2022г.	135 094	26 461	-	(125 143)	-	-	-	-	36 412	
	5552	за 2023г.	1 334	271 401	-	(10 014)	-	-	-	-	262 721	
	5572	за 2022г.	103 041	-	-	(101 707)	-	-	-	-	1 334	
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2023г.	35 078	68 835	-	(29 976)	-	-	-	-	73 937	
	5574	за 2022г.	32 053	26 461	-	(23 436)	-	-	-	-	35 078	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2023г.	636 868	324 028	19 012	(622 289)	-	-	40	8 656	366 315	
	5580	за 2022г.	365 937	565 317	12 073	(306 459)	-	-	-	-	636 868	
	5561	за 2023г.	80 416	39 004	9	(54 971)	-	-	-	-	64 458	
	5581	за 2022г.	84 502	79 673	6	(83 765)	-	-	-	-	80 416	
	5562	за 2023г.	401 788	170 208	-	(378 567)	-	-	-	-	193 430	
	5582	за 2022г.	249 357	347 511	-	(195 079)	-	-	-	-	401 788	
	5563	за 2023г.	150 329	62 142	57	(142 370)	-	-	40	8 565	78 762	
	5583	за 2022г.	16 854	132 425	1 051	-	-	-	-	-	150 329	
	5564	за 2023г.	-	10 000	18 945	(25 611)	-	-	-	-	3 333	
	5584	за 2022г.	-	-	11 016	(11 016)	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	38 237	-	(19 653)	-	-	-	-	18 584	
	5585	за 2022г.	12 230	3 715	-	(15 945)	-	-	-	-	-	
	5566	за 2023г.	4 334	4 437	2	(1 117)	-	-	-	91	7 748	
	5586	за 2022г.	2 994	1 993	-	(654)	-	-	-	-	4 334	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	за 2023г.	673 280	664 264	19 012	(662 279)	-	X	40	8 656	702 973	
	5570	за 2022г.	501 031	591 778	12 073	(431 602)	-	X	-	-	673 280	
	прочая											

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

Кривошабин Михаил Геннадьевич

(подпись)

расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АККОМЕРПОРТ" (ОАО)

ИНН 5017135882

ОГРН 1055000035060

ТЕХНОЛОГИИ

ИСТРА

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	810 499	506 460
Расходы на оплату труда	5620	168 961	111 591
Отчисления на социальные нужды	5630	31 789	20 952
Амортизация	5640	37 330	24 769
Прочие затраты	5650	84 140	48 438
Итого по элементам	5660	1 132 719	712 210
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	23 504	45 446
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	58 263	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	33 297
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 214 486	790 953

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Кривохлябин Михаил
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 089	17 927	(10 475)	(1 809)	12 732

Руководитель

Кривохлябин Михаил Геннадьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«"Эффективные технологии"» за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Эффективные технологии», именуемое в дальнейшем АО «Эффективные технологии», создано в результате реорганизации в форме преобразования ООО «Эффективные технологии» согласно решения общего собрания участников протокол № 18 от 18.09.2023 г., дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения, - 15.03.2024. ОГРН – 1245000035060. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 15.03.2024

Юридический адрес Общества: 143502 Московская обл., г.о Истра, п. Красная горка ул. Заводская , д. 3А

Фактический адрес Общества: 143502 Московская обл., г.о Истра, п. Красная горка ул. Заводская , д. 3А

Общество имеет обособленное подразделение «Стерлитамак», зарегистрированное 15.03.2024 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Башкортостан, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Юрматинская д.1А,пом 1..

Общество имеет обособленное подразделение «Сетунь», зарегистрированное 15.03.2024 г. в ФНС России №31 по г. Москва, г. Москва, ул. Горбунова д.2,стр 3,пом 2,комн 2,3

Общество имело обособленное подразделение «Обнинск», зарегистрированное 25.08.2022 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области, г. Обнинск, пр-кт Карла Маркса, д.70, пом.97, каб.328 до 25.04.2023 г (дата решения о прекращении деятельности обособленного подразделения)

При преобразовании Уставный капитал был сформирован следующим образом:

Уставный капитал сформирован за счет уставного капитала ООО «Эффективные технологии», который на момент реорганизации был полностью оплачен и составлял 4 000 тыс. руб., и определен в размере 4 000 тыс. руб. (Четыре миллиона) руб.

Уставный капитал АО «Эффективные технологии» разделен на 30 000 (Тридцать тысяч) обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) руб. каждая и 10 000 (Десять тысяч) привилегированных акций типа А номинальной стоимостью 100 (Сто) руб. каждая.

Способ размещения акций Акционерного общества «Эффективные технологии» - обмен на акции участников в уставном капитале реорганизуемого в форме преобразования общества с ограниченной ответственностью.

Расходы, связанные с реорганизацией составили 12 тыс руб- услуги нотариуса, госпошлина за государственную регистрацию отчета об итогах выпуска (доп. выпуска) ЭЦБ, за исключением случая регистрации такого отчета одновременно с гос. регистрацией выпуска (доп. выпуска) ЭЦБ- 70 тыс.руб

Участниками Общества в отчетном периоде являлись:

- Генеральный директор Кривохлябин Михаил Геннадьевич с долей 50%;
- Коммерческий директор Лисеев Максим Алексеевич с долей 50%.

После преобразования Общества акционерами (бенефициарами) являются:

- Генеральный директор- Кривохлябин Михаил Геннадьевич - 15000 акций обыкновенных, 5000 акций привилегированных номинальной стоимостью 100 рублей каждая.
- Коммерческий директор -Лисеев Максим Алексеевич – 15000 акций обыкновенных, 5000 привилегированных,номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, выпущенных акционерами и полностью оплаченными.

Базовая прибыль (убыток) на акцию не определяется в связи с тем, что в отчетном периоде Общество действовало как Общество с ограниченной ответственностью, у Общества отсутствовали акции для расчета их средневзвешенного количества в течение отчетного периода в соответствии с требованиями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составила 102 человека (в 2022 году – 79 человек).

Основная деятельность

Главным направлением деятельности Общества в 2022 -2023 гг. являлось производство машин и оборудования общего назначения, оказание услуг по ремонту и наладке оборудования.

Управление Обществом до 15.03.2024 г

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор, Кривохлябин М.Г., действует в соответствии с Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общества в Общее собрание участников входят Кривохлябин Михаил Геннадьевич, Лисеев Максим Алексеевич.

После преобразования в акционерное общество (15.03.2024 г.) управление обществом осуществляется:

Общим собранием акционеров

Единоличным исполнительным органом Общества-Генеральным директором -Кривохлябиным Михаилом Геннадьевичем.

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Показатели бухгалтерской отчетности, выраженные в иностранной валюте, отражены по курсу ЦБ РФ, действовавшему по состоянию на 31.12.2023 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА)

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Учётная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общие положения

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией ООО "Эффективные технологии" под руководством Главного бухгалтера.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

4. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, сформированных программой 1С: Предприятие 8, ред. 3.0.
Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Критерий для определения уровня существенности при составлении бухгалтерской отчетности и при исправлении ошибок устанавливается в размере 10 процентов от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010 и пункт 11 ПБУ 4/99.

6. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Учет основных средств

7. Объекты ОС - это актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг, для охраны окружающей среды, предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования в течение более 12 месяцев или в период обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечивать достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

8. Сроки полезного использования основных средств определяются в соответствии с ожидаемым сроком использования этого объекта согласно имеющимся документам.

9. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

10. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются на текущие расходы по мере возникновения.

11. Учет таких средств после передачи их в эксплуатацию ведется в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В текущем отчетном периоде установленные элементы амортизации не изменялись.

Переоценка основных средств не предусмотрена

Капитальные вложения

12. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

13. В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного/ восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Учет материально-производственных запасов

14. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

готовая продукция, предназначенная для продажи;

товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;

готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

незавершенное производство;

объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи;

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материальных запасов.

15. Аналитический учет материалов осуществляется на основании оборотных ведомостей в разрезе соответствующих подразделений.

Основание: пункты 136 и 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н

16. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

17. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

18. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

19. Стоимость спецодежды и спецоснастки, признанных запасами, подлежит только единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию.

Учет затрат на основное производство и готовой продукции

20 Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости.

21. Распределение общепроизводственных расходов на себестоимость продукции (работ, услуг) производится пропорционально прямым статьям затрат.

22. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

23. Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

Учет покупных товаров

24. Стоимость покупных товаров формируется с учетом товарно-заготовительных расходов, включая доставку их до центральных складов (баз) и их хранение в процессе доставки в том случае, если это предусмотрено условиями договоров.

25. При реализации товаров оценку производить по средней.

Учет транспортно-заготовительных расходов

26. Распределение ТЗР по отдельным видам материалов и товаров производится пропорционально их стоимости.

Учет кредитов и займов.

27. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 500 тыс. руб.).

28. Проценты по займам отражаются в составе кредиторской задолженности, обособленно от основной суммы долга, как прочая задолженность.

Оценочные обязательства.

29. Обществом формируются оценочные обязательства по предстоящим выплатам за неиспользованные дни отпуска сотрудников.

Оценочное обязательство рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок

При этом в расчет включаются дополнительные отпуска, а в фонд заработной платы включаются страховые взносы.

Учет доходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов

30. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые на регулярной основе, удельный вес которых в общей сумме доходов составляет более 10 %.

31. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере завершения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

32. Выручка признается по методу начисления.

Прочее

33. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

34. Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

35. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

36. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, отраженных в Налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

37. Налог на имущество и транспортный налог относятся к расходам, связанным с основным видом деятельности, и включаются они в состав общехозяйственных расходов.

38. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Денежные средства и денежные эквиваленты

39. Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами

К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные займы, векселя со сроком погашения до 3-х месяцев.

В ОДДС денежные потоки показываются очищенными от НДС. НДС сворачивается.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

40. С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Механизм управления рисками

41. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

Финансовые риски

Рыночный риск

42. Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Валютный риск

43. Общество реализует свою продукцию по договорам, выраженным как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Доля валютных продаж составляет 2 %. Доля импортных закупок, номинированных в иностранной валюте, не превышает 30 %. Получение заемных средств осуществляется в рублях.

Существует риск удорожания товаров, приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

44. Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

Риск ликвидности

45. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

46. Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Внешний рынок:

47. Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

48. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

49. Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что деятельность Общества на внешних рынках не приводит к возникновению обязательств Общества по уплате налогов в иностранных юрисдикциях.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

50. Необходимые для деятельности Общества товары в основном приобретаются у Российских производителей. Так же закупаются у китайских производителей и поставщиков, что не превышает 30 % от общего объема закупок. Возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом, как незначительные. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

51. Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать незначительное влияние на деятельность Общества в связи с отсутствием отгрузок продукции на внешний рынок.

Страновые и региональные риски

52. Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на

финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

53. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

54. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Прочие риски

55. В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

Информация о событиях после отчетной даты, условные Активы и условные Обязательства

56. Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Эффективные технологии», именуемое в дальнейшем АО «Эффективные технологии», создано в результате реорганизации в форме преобразования ООО «Эффективные технологии» согласно решения общего собрания учредителей протокол № 18 от 18.09.2023 г., дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения, - 15.03.2024. ОГРН – 1245000035060. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 15.03.2024. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

57. В соответствии с принятой маркетинговой политикой организация не планирует прекращать раскрытые виды деятельности в бухгалтерской отчетности и планирует осуществлять свою деятельность непрерывно в ближайший краткосрочный период (12 месяцев).

Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Прочие сведения

58. Пандемический кризис, а также операция по СВО негативно сказались на отрасли за счет возникновения перебоев в цепочках поставок и снижения спроса на изготавливаемую продукцию.

Общество несет риски задержек сроков поставки товаров, оборудования и комплектующих для производства продукции. Увеличено время приемки работ заказчиками. Влияние данного риска Общество расценивает как среднее.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции.

На момент составления данной бухгалтерской отчетности руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение в результате деятельности Общества. Не исключены задержки исполнения договорных обязательств по поставкам товара. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исправление ошибок прошлых лет.

В связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет по техническим причинам в отчетность 2023 г были внесены следующие ретроспективные изменения:

Наименование показателя бухгалтерского баланса и код строки	По данным отчетности на 31.12.2022 за 2022 год тыс. руб	Изменение тыс. руб	на 31.12.2022 г по данным отчетности за 2023 год тыс.руб
Основные средства стр 1150	246 382	-36 270	210 112
Запасы стр 1210	88 799	36 270	125 069

В отчет о движении денежных средств за 2023 год так же были внесены изменения в показатели 2022 года по строкам:

Показатель строки 4222 перенесен в строку 4221 на сумму 80 000 тыс руб.

Основные средства

Основные средства в основном представляют собой машины и оборудование производственного назначения. По состоянию на 31.12.2023 г. отмечается рост показателя «Основные средства» по сравнению с данными на 31.12.2022 г. на 47994 тыс. руб. за счет приобретения новых машин и оборудования для использования в своей основной деятельности. При этом значительная часть вновь приобретенного имущества – это основные средства, полученные в лизинг.

Подробная информация о составе и движении основных средств и капитальных вложений за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 2 табличных Пояснений.

По состоянию на отчетную дату заключены договора залога, балансовая стоимость заложенных основных средств составляет 80.625 тыс руб.

Аренда

Общество в качестве арендатора:

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключение тех, в отношении которых общество применяет упрощенный порядок учета. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью, т.е не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

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

Права пользования активом:

Права пользования активами учтены в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства».

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Учет ППА ведется на счете 01.03-остаток фактической стоимости на 31.12.2023 г-124 114 тыс. руб. Арендные обязательства рассчитывают на основании дисконтирования.

Стоимость обязательства ППА	Стоимость ППА на 31.12.2022 г	Поступило обязательств за 2023 г	Выбыло ППА за 2023 г	Накопленная амортизация на 31.12.2022	Амортизация ППА за 2023 г	Накопленная амортизация при выбытии ППА	Стоимость обязательства на 31.12.2023 г	Накопленная амортизация ППА на 31.12.2023
Аренда зданий, сооружений, помещений		4298			893		4298	893
Транспортные средства	45593	22869	3874	13868	18879	3766	64588	28981
Станки и оборудование	13560	41667		1496	4380		55227	5876
ИТОГО	59153	68834	3874	15364	24152	3766	124113	35750

Ставка дисконтирования рассчитывается по приведенной стоимости обязательства и графику будущих платежей.

Срок полезного использования ППА определяется по общим правилам. То есть СПИ предмета аренды устанавливается, равным сроку эксплуатации такого предмета.

Общество не признает ППА и обязательство по аренде по краткосрочным договорам, сроком менее 12 месяцев. В этих случаях задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, отражаются в составе показателя строки 1520 "Кредиторская задолженность". По состоянию на отчетную дату будущие арендные платежи по указанным договорам составляют – 73155 тыс. руб.

Вложения во внеоборотные активы:

Вложения во внеоборотные активы учтены в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства».

Учет по вложениям во внеоборотные активы ведется на счете 08 в разрезе групп и представлены в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

ОНА по состоянию на 31.12.2023- 22114 тыс руб,

ОНА по состоянию на 31.12.2022 -3654 тыс руб.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании Запасы представлены в основном товарами для перепродажи (оборудование)- 99 587 тыс. руб. и материалами -132114 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. отмечается увеличение остатка показателя «Запасы» по сравнению с данными на 31.12.2022 г. на 145900 тыс. руб. за счет закупки в отчетном периоде большого количества товара, материалов для производства продукции и реализации в следующем отчетном периоде. Подробная информация о составе и движении запасов за 2023 и 2022 годы представлена в таблице 4 табличных Пояснений.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного 2023- 400 тыс.руб и по сравнению с 2022 г уменьшились в связи с погашением обязательств на 600 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой в основном задолженность покупателей и заказчиков. По состоянию на 31.12.2023 г. отмечается снижение показателя «Дебиторская задолженность» по сравнению с данными на 31.12.2022 г. на 141543 тыс. руб. Сомнительная задолженность в 2022-2023 гг. отсутствовала, резерв не формировался. Подробная информация о составе и движении дебиторской задолженности за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 5.1 и 5.2 настоящих Пояснений.

Прочие оборотные активы

В 2023 году прочие оборотные активы- это расходы будущих периодов в размере 1196 тыс. руб.

Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества составляет 4 000 тыс. рублей РФ.

Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма отложенного налогового обязательства составляет 24.565 тыс.руб., в том числе:

- 15 582 тыс. руб. в связи с учетом ППА, а также различиями в правилах учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- прочими различиями в бухгалтерском и налоговом учете.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Общество является прибыльным. Прибыль за отчетный 2023 год составила по данным отчета о финансовых результатах 104038 тыс. руб., за 2022 год этот показатель составлял 218893 тыс. руб. Соответственно, нераспределенная прибыль согласно данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г. составила 335995 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 этот показатель увеличился на 21570 тыс. руб. и составил 357656 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

В отчетном году Общество погасило кредиты, предоставленные:

- АО Альфабанк. - в сумме 1333 тыс. руб. (погашен 08.08.2023 г) оплачены проценты 61 тыс руб.
- ПАО МКБ в сумме 241400 тыс руб (погашено 8680 тыс руб), остаток 232721 тыс. руб, погашены проценты 17204 тыс руб.
- ООО КБЭР "БАНК КАЗАНИ" 30000 тыс руб от 15.09.2023 г (не погашен), остаток 30000 тыс. руб, погашены проценты 1082 тыс руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе долгосрочной задолженности по строке бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» отражена задолженность в размере 262721 тыс. руб

Сумма начисленных процентов за отчетный период составила – 18348 тыс руб

Подробная информация о составе и движении краткосрочной кредиторской задолженности за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 5.3 настоящих Пояснений.

Кредиты и займы

В отчетном периоде в бухгалтерском учете числились следующие кредиты и займы:

АЛЬФА-БАНК АО. Сумма кредита на начало периода составила 1 333 тыс. руб. Займ погашен в отчетном периоде. Сумма начисленных в отчетном периоде процентов составила 61 тыс. руб.

БАНК КАЗАНИ ООО КБЭР. Сумма кредита составила 30 000 тыс. руб. Сумма начисленных в отчетном периоде процентов составила 1 082 тыс. руб. Срок погашения – 12.09.2025 г.

МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО. Сумма кредита составила 241 401 тыс. руб., из них погашено – 8 680 тыс. руб. Сумма начисленных в отчетном периоде процентов составила 17 204 тыс. руб. Срок погашения – 27.01.2025 г.

От Банка «Тинькофф» в сумме 10.000 тыс рублей (погашено 6667 тыс рублей). Остаток задолженности 3333 тыс руб. Начислены и погашены проценты 597 тыс руб.

Получен беспроцентный заем от учредителя Кривохлябина М.Г. в размере 26 323 тыс. рублей (погашен 16 453 тыс руб.) Остаток-9 870 тыс руб. Срок погашения – 30.09.2024 г.

Получен беспроцентный заем от Учредителя Лисеева М.А. в размере 11913,5 тыс.руб (погашен 3200 тыс .руб.) Остаток -8713,5 тыс руб. Срок погашения – 31.10.2024 г.

Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой обязательства по платежам перед лизинговой компаний АО «ЛК Европлан», ООО «Альфаомобиль», ООО «Дельтализинг», МБ РУС ФИНАНС ООО, ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЗАО за имущество в лизинге (автомобили и оборудование) в сумме 73937 тыс. руб. Подробная информация о составе и движении долгосрочной кредиторской задолженности за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 5.3 настоящих Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность в основном представляет собой задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками. По состоянию на 31.12.2023 г. отмечается уменьшение показателя «Кредиторская задолженность» по сравнению с данными на 31.12.2022 г. на 291390 тыс. руб. Подробная информация о составе и движении краткосрочной кредиторской задолженности за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 5.3 настоящих Пояснений.

Расчеты в иностранной валюте:

Пересчет стоимости денежных знаков средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится по мере изменения курса на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю устанавливается ЦБ РФ на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2023 г.
Долл (USD)	89,6883
Евро (EUR)	99,1919
Китайский юань (CNY)	12,5762

Задолженность отражена в российский рублях в переводе по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023:

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2023 год составила:

69 286 тыс. руб. – отрицательные и 106 972 тыс. руб. – положительные.

Оценочные обязательства

В отчетном периоде Обществом формировались оценочные обязательства по выплате предстоящих отпусков. По состоянию на отчетную дату сумма обязательств с учетом страховых взносов составила - 12732 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. – 7 089 тыс. руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.					
Вид выручки	Код строки «Отчета о прибылях и убытках»	2023 год	2022 год	Увеличени е/уменьше ние (+/-), 3- 4	Увеличени е/уменьше ние (+/-), %, 5/4
1	2	3	4	5	6
Реализация готовой продукции	2110	1 240 783	947 181	293 602	31,00%
Реализация покупных товаров	2110	58 461	65 548	-7 087	-10,81%
Оказание услуг проектирования, реверс-инжиниринг и тп	2110	43 077	24 355	18 722	76,87%
Итого	2110	1 342 321	1 037 084	305 237,00	29,43%

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

тыс. руб.

Виды себестоимости	Код строки «Отчета о прибылях и убытках»	2023 год	2022 год	Увеличен ие/умень шение (+/- , 3-4	Увеличен ие/умень шение (+/- , %, 5/4
1	2	3	4	5	6
Реализация готовой продукции	2120	(891 963)	(83 440)	808 523	-968,99%
Реализация покупных товаров	2120	(48 240)	(522 749)	(474 509)	-90,77%
Оказание услуг проектирования, реверс-инжиниринг и тп	2120	(41 566)	(3 051)	38 515	1 262,37 %
Итого	2120	(981 769)	(609 240)	372 529	61,15%

Коммерческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки «Отчета о прибылях и убытках»	2023 год	2022 год	Увеличение/уменьшение (+/-), 3-4	Увеличение/Уменьшение (+/-), %, 5/4
1	2	3	4	5	6
Коммерческие расходы	2210	(15 290)	(13 455)	(1 835)	14%

Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки «Отчета о прибылях и убытках»	2023 год	2022 год	Увеличение/уменьшение (+/-), 3-4	Увеличение/Уменьшение (+/-), %, 5/4
1	2	3	4	5	6
Управленческие расходы	2220	(217 427)	(168 258)	(49 169)	30%

Информация о статьях расходов за 2023 и 2022 г отражена в п. 6 настоящих Пояснений.

Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Прочие доходы	2022	2022
Поступления от реализации валюты	67992	1438
Курсовые разницы	106972	119902
Оприходование излишков товаров при инвентаризации	476	1999
Реализация ОС	3066	2229
Прочие доходы	6065	206
Итого	184562	125774

тыс.руб.

Прочие расходы	2022	2022
Списание стоимости валюты для продажи и иные расходы, связанные с продажей валюты	(68773)	(1454)
Курсовые разницы	(69127)	(70942)
Штрафы, пени, неустойки	(446)	(6)
Услуги банков	(5851)	(1121)
Прочие расходы		(1679)
Проценты банка	(12134)	(11016)
Реализация О.С		

Итого	(156331)	(86218)
--------------	-----------------	----------------

Налоги

Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль-20%

Текущий налог на прибыль в отчетном 2023 году составил 40 821 тыс. руб., за прошлый 2022 год он составлял 39 895 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил в 2023 году -26 113 тыс руб, в 2022 году -54 943 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составил в 2023 г -414 тыс. руб. в 2022 г-877 тыс руб

НДС, Налог на доходы физических лиц и страховые взносы

Общество находится на общей системе налогообложения, для исчисления НДС использует ставку 20%. Налог на доходы физических лиц уплачиваются без особенностей.

Так, как компания, входит в официальный реестр МСП, то начисляет страховые взносы по льготной ставке 15% с выплат свыше МРОТ.

Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем общества (с косвенной долей владения более 25%) являлся в 2022 и в 2021 годах, Кривохлябин Михаил Геннадьевич 50%, Лисеев Максим Алексеевич 50%

Связанными сторонами для Общества являлся Учредитель, Генеральный директор и Коммерческий директор.

Вознаграждение управленческому персоналу Общества

К управленческому персоналу Общества в 2023 г. относится Генеральный директор, который является единоличным исполнительным органом Общества, коммерческий директор, главный бухгалтер.

В 2023 году Общество начислило следующие краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу: заработную плату в сумме 12571 тыс.руб. Отчисления на страховые взносы составили ,2192 тыс. руб.; НДФЛ – 1634 тыс.руб.

В 2022 году Общество начислило следующие краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу: заработную плату в сумме 6070 тыс.руб. Отчисления на страховые взносы составили ,1178 тыс. руб.; НДФЛ – 789 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

Условные факты хозяйственной деятельности:

Нет

Связанные стороны:

ООО «Скада Проект» ИНН 5017134837,

Единственный учредитель -Кривохлябин М.Г. доля владения 100% -уставный капитал 300 тыс руб. Связанных операций в 2023 г не было.

Операции по Договорам займа со связанными лицами -Учредителями АО (ООО) «Эффективные технологии» Кривохлябин М.Г. и Лисеев М.А. раскрыто в п. «Займы и кредиты».

Непрерывность деятельности

Общество является финансово устойчивым. В течение последних трех лет наблюдается рост чистой прибыли в основном за счет увеличения прибыли от продаж по основным видам деятельности. Информация о чистых активах Общества раскрыта в п. 2 Отчета об изменении капитала. Общество имеет хорошие финансовые и имущественные показатели, а также обладает достаточной ликвидностью. Общество не намерено прекращать свою деятельность в обозримом будущем, а планирует наращивать обороты по реализации и показатели прибыльности как минимум в течение 12 месяцев, следующих за датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

31 марта 2024 г.



Кривохлябин М.Г.

Проинуровано, пронумеровано
и скреплено печатью 44 лист(а, ов)

Генеральный директор

ООО «Аудиторское Партерство «ШКА»

М. В. Игнатов

