ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Шифер» за 2022 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Шифер» создано на основании решения внеочередного собрания акционеров (Протокол № 1 от 14 декабря 2010 года) Закрытого акционерного общества «Строительные материалы».

Юридический адрес предприятия: 453110, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Техническая, дом 2. Фактическое местонахождение совпадает с юридическим адресом.

Дата регистрации в ИФНС как ООО «Шифер» 24 декабря 2010 года.
ИНН 0268055941 КПП 026801001.

Виды деятельности. Основными видами деятельности Общества являются:
- производство изделий из хризотилцемента и волокнистого цемента. (ПБУ 4/99 п.31).

Организационно - правовая форма. Общество с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч рублей). Компании БМС Лимитед принадлежит 50%, Карбус Инвестментс Лимитед-50% уставного капитала Общества. Уставный капитал Общества сформирован и оплачен (ПБУ 4/99 п.27).

Сведения о принадлежности долей (частей долей) участникам Общества по состоянию на 31.12.2022 г.

Ф.И.О. / наименование *(полное и сокращенное) участника*	**Паспортные данные / данные о ЮЛ** *(ФИО, должность руководителя, ИНН, №, дата регистрации, наименование госоргана)*	**Адрес / местонахождение**	**Размер доли, номинальная стоимость**
Компания БМС Лимитед	Регистрационный номер: HE300493, дата регистрации: 16.01.12 г., наименование регистрирующего органа: Министерство коммерции, индустрии и туризма, Департамент регистратора компании и судебного исполнителя Никосия	Республика Кипр, Констатину Паланлогоу 9, 2406, Эджикоми, Никосия, Кипр	50%; 50 000 рублей
КАРБУС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	Регистрационный номер: 8475474, дата регистрации: 05.04.13г., наименование регистрирующего органа: Регистратор компаний Англии и Уэльса	Великобритания, WC2E 9HA, Лондон, ул.Бедфорд 43, офис 11	50%; 50 000 рублей

Единоличный исполнительный орган. (ПБУ 4/99 п.31)

Аффилированные лица	Основание	Дата наступления основания	Место нахождения юридического лица или физического лица
Зайнуллин Рустам Фаилевич	Протокол собрания участников о назначении Генеральным директором	31.12.2019	г. Стерлитамак
Кушнирович Дмитрий Натанович	Протокол внеочередного общего собрания участников	07.08.2020	г. Стерлитамак
Зайнуллин Рустам Фаилевич	Протокол внеочередного общего собрания участников	03.12.2020	г. Стерлитамак

Сведения о фонде оплаты труда в разрезе категорий работников

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Рабочие	4 595	36
Руководители	3 121	59
Специалисты	262	
Служащие	28	
ИТОГО	**8 006**	**95**

Среднесписочная численность и средняя заработная плата работников (ПБУ 4/99 п.31)

По состоянию на 31.12.2022г. среднесписочная численность составила 1,8 человек, средняя заработная плата – 4 398 рублей..

Обособленные подразделения

На 31.12.2022 г. обособленные подразделения не зарегистрированы.

Аварии и инциденты

В 2022 году в ООО «Шифер» аварий и инцидентов не было.

2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. (ПБУ 4/99 п.25). Организация при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не допускала. (ПБУ 4/99 пп.6,25).

Существенного изменения принятой формы составляющих бухгалтерской отчетности нет.

В соответствии с ПБУ-22 в учетной политике на 2021-2022 годы установлен критерий уровня существенности ошибки в сумме 5 млн. рублей.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.

Учетная политика ООО «Шифер» принята на основании Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34Н, Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 года № 106н и утверждена приказом Генерального директора № 213 от 30 декабря 2020 г.

Основные положения Учетной политики по бухгалтерскому учету на 2021-2022 годы

Выручка организации признается по методу начисления. (ПБУ 9/99 п.17).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав). При этом днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные положения Учетной политики по налоговому учету на 2021-2022 годы.

Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты. Налоговая база по налогу на прибыль рассчитывалась по итогам квартала, 6 месяцев, 9 месяцев и года. Ставка налога на прибыль 20 %.

3. КОММЕНТАРИЙ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БАЛАНСА, ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА И ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Дебиторская задолженность

Расшифровка наиболее крупных дебиторов (покупателей и заказчиков)

№ п/п	Наименование контрагента	На 31.12.2020 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	Вид задолженности
Всего краткосрочная дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам (стр. 12302), в том числе:		**1 815**	**125**		За готовую продукцию
1	ООО «СФЗ»	1 677			За готовую продукцию, услуги
2	ООО Компания «ОРУМ»	125	125		За металлолом

Кредиторская задолженность

Расшифровка наиболее крупных кредиторов (поставщиков и подрядчиков)

№ п/п	Наименование контрагента	На 31.12.2020 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	Вид задолженности
Всего кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (стр. 15201), в том числе:		**95 241**	**69 151**	**37 033**	
Краткосрочная задолженность					
1	ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	37 027	37 027	37 027	За услуги, сырье
2	ОАО «Ураласбест»	18 524			За сырье

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

№ п/п	Вид задолженности	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
1	Налог на доходы физических лиц	184	3	
2	НДС	4 300	318	380
3	Налог на владельцев транспортных средств	17		
4	Налог на имущество	163		
5	Взносы во внебюджетные фонды	1 148	49	
6	Водный налог	2	2	
7	Налог на прибыль	1 825		2 749
	Итого (стр. 15203+15204):	**7 639**	**372**	**3 129**

Резервы

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. составляла 5 167,988 тыс. руб. Резерв на 31.12.2022 г. был частично списан. Остаток резерва на 31.12.2022 г. составил 2500,0 тыс. руб. Новый резерв не создавался.

Резерв по обесценению готовой продукции (счет 14), созданный на 31.12.2021г., на сумму 2 462 тыс. руб. согласно ПБУ 5/01., был списан на 31.12.2022г. в связи с невозможностью и непригодностью к дальнейшей реализации.

Заемные средства

Расшифровка заемных средств

Контрагент	№ договора	Основной долг/проценты	Сальдо на 31.12.2020 в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021 в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022 в тыс. руб.	Дата погашения кредита
Долгосрочная задолженность						
КАРБУС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	№ 1 от 16.08.2017	Основной долг	28 500			12.2022
		Начисленные проценты	6 099			
Итого долгосрочная задолженность (стр. 1410)			**34 599**			-
Краткосрочная задолженность						
ПАО «Сбербанк России» Новый кредитор – ООО «СФЗ»	№ 01165 от 15.11.2016	Основной долг	64 298	9 985	9 985	
		Начисленные проценты	11 210			
ПАО «Сбербанк России» Новый кредитор – ООО «СФЗ»	№ 12973 от 22.05.2018	Основной долг	69 113	69 113	69 113	
		Начисленные проценты	6 675	6 675		
КАРБУС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	№ 1 от 16.08.2017	Основной долг		28 500	28 500	
		Начисленные проценты		8 142		
Итого краткосрочная задолженность (стр. 1510)			**151 296**	**122 415**	**107 598**	
Итого задолженность по заемным средствам (стр. 1410 + стр. 1510)			**185 895**	**122 415**	**107 598**	

В 2022 году между ООО «Шифер» (продавец) и ООО «СФЗ» (покупатель) был заключен договор купли-продажи недвижимого имущества от 10.10.2022г., в соответствии с которым ООО «СФЗ» становится собственником эстакады (паропровод и отопление).

Информация по расчетам по налогу на прибыль (ПБУ 18/02 п.25)

тыс. руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(14 791)	9 220
Изменение ОНО	(4 029)	(2)
Изменение ОНА	(8 907)	14 949
Текущий налог на прибыль	**2 345**	**2 749**

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Объем реализации и основные потребители продукции ООО «Шифер».

Таблица. Наиболее крупные покупатели ООО «Шифер» в 2021 г.

Контрагент	**Доля в продажах предприятия, %**
ООО «Стерлитамакский фиброцементный завод»	99,97

В 2022 году на ООО «Шифер» производственная деятельность и реализация не осуществлялись.

Затраты на производство (расходы на продажу)

В соответствии с ПБУ 10/99 п.22 расходы на продажу выпущенной продукции по элементам затрат с учетом общезаводских и коммерческих расходов составила за 2021-2022 годы:

№ п/п	Наименование статей	Факт 2021 год, тыс. руб.	Структура, % 2021 год	Факт 2022 год, тыс. руб.	Структура, % 2022 год
1	Сырье и основные материалы				
2	Вспомогательные материалы	116	1,2%		
3	Энергетика	733	7,6%		
4	Топливо	17	0,2%		
5	Амортизация	956	9,9%		
6	Затраты на оплату труда	3 872	40,1%	36	75%
7	Отчисления на социальные нужды	432	4,5%	11	23%
8	Прочие расходы	3 523	36,5%	1	2%
9	Всего затрат	9 649	100%	48	100%
10	Прирост (-) или уменьшение (+) остатка НЗП				
11	Изменение остатков расходов будущих периодов				
12	Изменение остатков (прирост (-)) готовой продукции	6 426		(2 462)	
13	**Себестоимость реализ. прод. по Отчету о финансовых результатах (стр.2120+2210+2220)**	**16 075**		**(2 414)**	

Потребление энергоресурсов

За 2021 год:

Наименование статьи	Ед. измерения	Количество	Сумма без НДС, тыс. руб.
Электроэнергия	тыс. кВтч	126	568
Пар	Гкал	581	515
Горячая вода	Гкал	0	0
Вода речная	тыс.м3	0,257	10

Вода питьевая	м3	0	0
ИТОГО:			**1 093**

Совокупные затраты на потребленные в течение 2021 года энергетические ресурсы составили – 1 312 тыс. руб. с НДС, оплата составила 1 312 тыс. рублей.

В 2022 году потребления энергетических ресурсов не было.

Тарифы на энергоресурсы, руб. без НДС

Наименование статьи	Ед. измерения	2021 год	2022 год
Электроэнергия	руб./ тыс.кВтч	4 520	
Пар	руб./ Гкал	887	
Вода речная	руб./ тыс. м3	14,9	

Общехозяйственные (управленческие) расходы

Наименование статьи	**2021 год, тыс. руб.**	**2022 год, тыс. руб.**
Содержание работников управления	3 135	46
Затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью	88	
Почтово-телеграфные расходы, телефонные услуги	31	
Содержание служебн. легкового транспорта, компенсация за личный транспорт	172	
Оплата консультационных, информ., аудит., нотар. и др. услуг	89	2
Содержание заводоуправления	77	
Представительские расходы в пределах сметы	5	
Услуги охраны	95	
Пожарно-спасательная служба, ОПС	10	
Семинары, конференции	12	
Рекламные расходы	1	
Обязат. платежи по страхованию имущества и жизнедеятельности	79	
Транспортный налог	46	
Канцелярские расходы	10	
Лизинг	537	
Собственная служба безопасности	127	
Услуги по оценке имущества	63	
ИТОГО:	**4 577**	**48**

Управленческие расходы признаются в полном объеме без корректировки на остатки готовой продукции. (ПБУ 9/99 п.20).

Прочие доходы

№ п/п	Статьи дохода	Доходы в ОФР, за 2021 год, тыс. руб.	Доходы в ОФР, за 2022 год, тыс. руб.
1	Доходы от оказания услуг	29 851	19
2	Материалы в счет зарплаты	4	
3	Покупные материалы	8 379	
4	Покупные материалы (приход ТМЦ)	2 003	
5	Реализация ОС (списание)	71 061	1 900

6	Оценочные обязательства по оплате труда		6
7	Реализация прочего имущества (малоценка)	215	
8	910620 Штраф, неустойки за нарушение договорных условий		1
9	910628 Излишки на складе в результате инвентаризации	11	
10	910629 Оприходование металлолома	15	
11	910663 Возврат страховых случаев	16	
12	910665 Списание задолженности с истекшим сроком иск.давности	1 828	44 941
13	910701, 910702 Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в текущем году	1	
Итого (стр. 2340):		**113 385**	**46 867**

Прочие расходы

№ п/п	Статьи расходов	Расходы в ОФР за 2021 год, тыс. руб.	Расходы в ОФР за 2022 год, тыс. руб.
1	Расходы от оказания услуг	23 513	19
2	Материалы в счет зарплаты	4	
3	Покупные материалы	12 117	
4	Реализация ОС	139 642	
5	Покупные материалы (приход ТМЦ)	1 983	
6	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам		42
7	Расходы не производственного характера	15	
8	Услуги банка комиссия	65	26
9	Судебные издержки и арбитражные сборы, госпошлина	37	11
10	Штраф, неустойки за нарушение договорных условий	23	
11	Налог на имущество	70	
12	НДС невозмещаемый	3	45
13	Убыток от списания стоимости технологических отходов	1	2 462
14	Резерв по Дт задолженности	20	
15	Доначислен налог, штрафы, пени	14	576
16	Прочие расходы по списанию незавершенного строительства	595	
17	Прибыли убытки прошлых лет, выявленные в текущем году	3	
Итого (стр. 2350):		**178 563**	**3 182**
1	Проценты по кредитам, принимаемые к налогообложению	2 043	
Итого (стр. 2330):		**2 043**	

Отчет о движении денежных средств

Общество допустило отступление от правил составления отчета о движении денежных средств, утвержденных ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», а именно от того, что денежные потоки по косвенным налогам (НДС) отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Исходя из принципа рационального ведения бухгалтерского учета, Общество не сворачивало денежные потоки по НДС. Поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам включают в себя НДС.

Информация по депозитным счетам

По состоянию на 31.12.2022 г. на депозитном счете Общества денежные средства отсутствуют.

Операции со связанными сторонами

Согласно договору займа № 1 от 16.08.2017 и в связи с переуступкой долга между ООО «СпецТехОптТорг» и ООО «Шифер» возникли кредиторские обязательства перед КАРБУС ИНВЕСТМЕНТС ЛТД в сумме 28 500 тыс. руб. со сроком погашения до января 2022 г. и уплатой процентов в размере 9 500 тыс. руб.

За 2021 год было признано процентов по данному векселю в размере 2 043 тыс. руб., за 2022 год – проценты не начислялись. Все признанные проценты по начислению с периода 2017г. по 2021г списаны в доход.

Вознаграждения управленческому персоналу, тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Заработная плата	1 855	26
НДФЛ исчисленный	317	8
Страховые взносы	708	9
Ежегодный оплачиваемый отпуск, компенсация	222	33
Прочие доходы	200	
ИТОГО	**3 302**	**76**

Участники Общества не принимали решения о выплате дивидендов за 2021-2022 годы.

Генеральный директор Р.Ф. Зайнуллин

Дата: