

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Шифер» за 2023 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 кризотилцемента 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 31.12.2023 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, Константину 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

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	2022 год	2023 год
Рабочие	36	
Руководители	59	
Специалисты		
Служащие		
ИТОГО	95	-

Обособленные подразделения

На 31.12.2023 г. обособленные подразделения не зарегистрированы.

Аварии и инциденты

В 2023 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 2022–2023 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 2022-2023 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 2022-2023 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 31.12.2021 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.	Вид задолженности
Всего краткосрочная дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам (стр. 12302), в том числе:		125	-	-	За готовую продукцию
1	ООО Компания «ОРУМ»	125	-	-	За металлолом

Кредиторская задолженность Расшифровка наиболее крупных кредиторов (поставщиков и подрядчиков)

№ п/п	Наименование контрагента	На 31.12.2021 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.	Вид задолженности
Всего кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (стр. 15201), в том числе:		69 151	37 033	-	
Краткосрочная задолженность					
1	ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	69 151	37 027		За услуги, сырье

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

№ п/п	Вид задолженности	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
1	Налог на доходы физических лиц	3		
2	НДС	318	380	
3	Взносы во внебюджетные фонды	49		
4	Водный налог	2		
5	Налог на прибыль		2 749	
Итого (стр. 15203+15204):		372	3 129	

Резервы

На конец 2023 года резерв по сомнительным долгам сократился на 18 тыс. руб., что составило 2482 тыс. руб.

Заемные средства
Расшифровка заемных средств

Контрагент	№ договора	Основной долг/проценты	Сальдо на 31.12.2021 в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022 в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 в тыс. руб.	Дата погашения кредита
Краткосрочная задолженность						
ООО «СФЗ»	№ 12973 от 22.05.2018	Основной долг	69 113	79 098	79 098	
		Начисленные проценты	6 675			
КАРБУС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	№ 1 от 16.08.2017	Основной долг		28 500	28 500	
Итого краткосрочная задолженность (стр. 1510)			75 788	107 598	107 598	

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

тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	9 220	1
Изменение ОНО	(2)	
Изменение ОНА	14 949	2
Текущий налог на прибыль	-	-

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Объем реализации и основные потребители продукции ООО «Шифер».

В 2023 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 2022-2023 годы:

№ п/п	Наименование статей	Факт 2022 год, тыс. руб.	Структура, % 2021 год	Факт 2023 год, тыс. руб.	Структура, % 2022 год
1	Сырье и основные материалы				
2	Вспомогательные материалы				
3	Энергетика				
4	Топливо				
5	Амортизация				
6	Затраты на оплату труда	36	75%		
7	Отчисления на социальные нужды	11	23%		

8	Прочие расходы	1	2%		
9	Всего затрат	48	100%	-	-
10	Прирост (-) или уменьшение (+) остатка НЗП				
11	Изменение остатков расходов будущих периодов				
12	Изменение остатков (прирост (-)) готовой продукции	(2 462)		-	
13	Себестоимость реализ. прод. по Отчету о финансовых результатах (стр.2120+2210+2220)	(2 414)		-	

Потребление энергоресурсов

В 2023 году потребления энергетических ресурсов не было.

Общехозяйственные (управленческие) расходы

Наименование статьи	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Содержание работников управления	46	
Оплата консультационных, информ., аудит., нотар. и др. услуг	2	
ИТОГО:	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 2022 год, тыс. руб.	Доходы в ОФР, за 2023 год, тыс. руб.
1	Доходы от оказания услуг	19	
2	Реализация ОС (списание)	1 900	
3	Оценочные обязательства по оплате труда	6	
4	910620 Штраф, неустойки за нарушение договорных условий	1	
5	910665 Списание задолженности с истекшим сроком иск. давности	44 941	
6	Резерв по Дт задолженности		18
Итого (стр. 2340):		46 867	18

Прочие расходы

№ п/п	Статьи расходов	Расходы в ОФР за 2022 год, тыс. руб.	Расходы в ОФР за 2023 год, тыс. руб.
1	Расходы от оказания услуг	19	
6	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	42	
8	Услуги банка комиссия	26	11

9	Судебные издержки и арбитражные сборы, госпошлина	11	
12	НДС невозмещаемый	45	
13	Убыток от списания стоимости технологических отходов	2 462	
15	Доначислен налог, штрафы, пени	576	
Итого (стр. 2350):		3 182	11

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 31.12.2023 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	2022 год	2023 год
Заработная плата	26	
НДФЛ исчисленный	8	
Страховые взносы	9	
Ежегодный оплачиваемый отпуск, компенсация	33	
Прочие доходы		
ИТОГО	76	

Участники Общества не принимали решения о выплате дивидендов за 2022-2023 годы.

Дата: 29.02.2024,

Генеральный директор



Р.Ф. Зайнуллин

Р.Ф. Зайнуллин