ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Шифер» за 2024 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 31.12.2023 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, 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	2023 год	2024 год
Рабочие	0	0
Руководители	0	0
Специалисты		
Служащие		
ИТОГО	**0**	**0**

Обособленные подразделения

На 31.12.2024 г. обособленные подразделения не зарегистрированы.

Аварии и инциденты

В 2024 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 2023–2024 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 2023-2024 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 2023-2024 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 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.	Вид задолженности
Всего краткосрочная дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам (стр. 12302), в том числе:		-	-	-	За готовую продукцию

Кредиторская задолженность

Расшифровка наиболее крупных кредиторов (поставщиков и подрядчиков)

№ п/п	Наименование контрагента	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.	Вид задолженности
Всего кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (стр. 15201), в том числе:		**37 033**	-	-	
Краткосрочная задолженность					
1	ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	37 027	-		За услуги, сырье

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

№ п/п	Вид задолженности	Сальдо на 31.12.2022 тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 тыс. руб.
1	Налог на доходы физических лиц			
2	НДС	380		
3	Взносы во внебюджетные фонды			
4	Водный налог			
5	Налог на прибыль	2 749		
	Итого (стр. 15203+15204):	**3 129**		

Резервы

На конец 2024 года резерв по сомнительным долгам отсутствует.

Заемные средства

Расшифровка заемных средств

Контрагент	№ договора	Основной долг/проценты	Сальдо на 31.12.2022 в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 в тыс. руб.	Дата погашения кредита
Краткосрочная задолженность						
ООО «СФЗ»	№ 12973 от 22.05.2018	Основной долг	79 098	79 098		
		Начисленные проценты	-			
КАРБУС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	№ 1 от 16.08.2017	Основной долг	28 500	28 500		
Итого краткосрочная задолженность (стр. 1510)			**107 598**	**107 598**		

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

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2024 г.
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	1	28 922
Изменение ОНО	-	
Изменение ОНА	2	8 015
Текущий налог на прибыль	-	-

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Объем реализации и основные потребители продукции ООО «Шифер».

В 2024 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 2023-2024 годы отсутствуют:

Потребление энергоресурсов

В 2023 году потребления энергетических ресурсов не было.

Общехозяйственные (управленческие) расходы.

Управленческие расход 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 2023 год, тыс. руб.	Доходы в ОФР, за 2024 год, тыс. руб.
1	910665 Списание задолженности с истекшим сроком иск.давности		144 625
2	Резерв по Дт задолженности	18	
Итого (стр. 2340):		**18**	**114 625**

Прочие расходы

№ п/п	Статьи расходов	Расходы в ОФР за 2023 год, тыс. руб.	Расходы в ОФР за 2024 год, тыс. руб.
1	Услуги банка комиссия	11	15
2	Доначислен налог, штрафы, пени		
Итого (стр. 2350):		**11**	**15**

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 31.12.2024 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. В 2024 году сумма задолженности списана.

Вознаграждения управленческому персоналу, тыс. руб.

Участники Общества не принимали решения о выплате дивидендов за 2023-2024 годы.

Генеральный директор Р.Ф. Зайнуллин

Дата: