Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020
Общества с ограниченной ответственностью «Шеллстоун Групп»,
Юридический адрес организации: г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д.18, стр.22, эт.2, пом. VI, ком.90

дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности – 27.01.2021.

1. **Общие сведения об Обществе.**
Вид экономической деятельности – торговля оптовая химическими продуктами.
Полное (сокращенное) наименование Предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «Шеллстоун Групп» (ООО «Шеллстоун Групп»).
Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.
ОГРН: 1177746230364. ИНН: 9718051600. КПП: 771801001.
Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности и организацию бухгалтерского учета за данный период являлся Генеральный директор Ходонин Максим Борисович.
Ответственной за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за данный период являлась Главный бухгалтер Зиенко Татьяна Станиславовна.
В соответствии с Уставом Общества контрольный орган не предусмотрен.
Основной вид деятельности – оптовая торговля химическими продуктами.
Единица измерения статей бухгалтерской (финансовой) отчетности – тысячи рублей (тыс. руб.).

Среднесписочная численность за период составила 11 человек.

2. **Элементы учетной политики, применяемые в отчетном периоде.**
Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями российского законодательства, применяет российские стандарты бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

Уровень существенности ошибки, закрепленный Обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10 (Десять) % от величины валюты баланса. Уровень существенности для раскрытия в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 10 (Десять) % от валюты баланса. Инвентаризация активов и обязательств производится в порядке, определенном законодательством РФ. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости по каждой серии. Принятый Обществом способ начисления амортизации основных средств – линейный. Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств: Мебель офисная – 7 лет, Компьютеры и компьютерная техника – 3 года, Источники бесперебойного питания – 4 года, Смартфоны – 2 года 1 месяц, Легковой автомобиль с бензиновым двигателем объемом до 3,5 л включительно – 5 лет, Легковой автомобиль с бензиновым двигателем объемом свыше 3,5 л – 10 лет.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5, п.23 ПБУ 23/2011). К таковым Общество относит вклады «До востребования», размещение денежных средств в банке на один день (ночь). Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011). Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. Возврат денежных средств покупателям и возврат денежных средств от поставщиков показывается в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.п. 16, 23 ПБУ 23/2011). Общество не имеет какой-либо другой классификации денежных потоков, отличной от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету 23/2011.

Общество создает резервы, предусмотренные законодательством РФ:
- Резерв по неиспользованным отпускам. Размер резерва определяется исходя из суммы рассчитанных по каждому сотруднику отпускных, положенных по законодательству РФ, но не использованных сотрудниками на конец каждого месяца и суммы страховых взносов и взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;

- резерв по сомнительным долгам. Резерв создается в размере 100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника; в размере 100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны; в размере 50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с сумой долга;
- резерв под снижение стоимости материалов на конец года. Резерв создается в случае, если экспертная комиссия установит, что истек срок годности товара.

Общество использует следующий способ образования величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Общество применяет досрочно изменения, внесенные в ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 1/2008), утвержденные приказом Минфина от 20.11.2018 № 236н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Общество использует формы первичных документов, являющиеся унифицированными, и содержащимися в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Порядок признания выручки: Выручка признается по мере отгрузки товара со склада, если договором не предусмотрен иной момент перехода права собственности (п.17 ПБУ 9/99).

Порядок признания расходов: коммерческие расходы признаются в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором возникли (списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2).

Курсовые разницы показываются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто по величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (п.20 ПБУ 10/99).

Изменение учетной политики на 2021 год не планируется.

3. **Основные средства**.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество представило пояснения в табличной форме о наличии и движении основных средств – Пояснения, Раздел 2.

Обществом получен объект в аренду, нежилое офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва, 3-я Рыбинская ул., д.18, стр.22, 2 эт, пом. VI, ком.частич.86, 88, 90, 91, 92, частич.93, общей площадью 140,29 кв. м. (п.32 ПБУ 6/01).
Балансовая стоимость арендованного помещения отражена в пояснениях в табличной форме 2.4

4. **Материально-производственные запасы.**
У Общества нет материально-производственных запасов, переданных в залог.
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.
В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество представило пояснения в табличной форме о наличии и движении запасов – Пояснения, Раздел 4.

5. **Дебиторская и кредиторская задолженность.**
Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на балансе нет.
Всего дебиторская задолженность на 31.12.2020: 52 023 тыс. руб., в том числе ООО "ФОРМАПЛАСТ-К" - 11 730 тыс. руб., ООО "ПАКЕТТИ-ГРУПП" - 6 126 тыс. руб., ЗАО "Констанция Кубань" – 5 853 тыс. руб., ООО "Научно-производственное объединение "Слава" – 7 340 тыс. руб., ООО «Полиграфоформление-ФЛЕКСО» – 5 817 тыс. руб., ООО «Даксер» – 2 539 тыс. руб., ООО «Транскон» – 2 037 тыс. руб., АО «Пластик ДПО» – 3 947 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность – 6 244 тыс. руб.
Всего кредиторская задолженность на 31.12.2020: 76 230 тыс. руб., в том числе Бостик, Франция, - 56 939, БАСФ – 13 602 тыс. руб., прочая кредиторская задолженность – 5 689 тыс. руб.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество представило пояснения в табличной форме о наличии и движении дебиторской и кредиторской отчетности – Пояснения, Раздел 5.

6. **Расходы.**
В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество представило пояснения в табличной форме о составе статей Затрат – Пояснения, Раздел 6, включающие себестоимость товаров и коммерческие расходы.

В составе расходов по строке 5650 «Прочие затраты» отражены следующие расходы (в тыс. руб.):

Статья затрат	Прочие затраты в 2020 г.	Прочие затраты в 2019 г.
Аренда офиса	7 333	7 041
Юридические услуги	6 010	3 255
Складские расходы	2 933	4 022
Транспортные расходы	2 499	3 377
Добровольное медицинское страхование	1 294	1 431
Сертификация товара	956	239
Аудиторские услуги	101	465
Информационные услуги	713	913
Прочие	7 726	9 593
Всего	**29 565**	**30 336**

7. Прочие доходы (п.27 ПБУ 4/99).

Прочие доходы (код строки 2340 в Отчете о финансовых результатах), в бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 1 060 тыс. руб.:

Статья затрат	Прочие доходы в 2020 г.	Прочие доходы в 2019 г.
Доходы от конвертации валюты	394	485
Положительные курсовые разницы	-	12 401
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	645	1 746
Прочие доходы	21	13
Всего	**1 060**	**14 645**

8. Прочие расходы (п.27 ПБУ 4/99).

Прочие расходы (код строки 2350 в Отчете о финансовых результатах) составляют в отчетном периоде 30 630 тыс. руб.:

Статья затрат	Прочие расходы в 2020 г.	Прочие расходы в 2019 г.
Расходы от конвертации валюты	-	450
Отрицательные курсовые разницы	22 541	-
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	6 570	4 462
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	456	663
Прочие расходы	1 063	1 608
Всего	**30 630**	**7 183**

9. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются Генеральный директор Ходонин М.Б. и Директор по развитию бизнеса Яковлев А.И., являющиеся одновременно учредителями Общества с долей участия в уставном капитале по 1/3 до 24.07.2020 и по ½ с 24.07.2020. Связанной стороной Общества является также Марюхта А.В., владевший 1/3 уставного капитала Общества до 24.07.2020.

10. Оценочные и условные обязательства, условные активы.

За отчетный период Общество создавало оценочные обязательства – резерв на оплату неиспользованных отпусков.
Компании ничего неизвестно об **условных обязательствах и условных активах**, которые требуют раскрытия в соответствии с ПБУ 8/2010. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество представило пояснения в табличной форме о наличии и движении оценочных обязательств – Пояснения, Раздел 7.

11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).

Курс евро на 31.12.2020 составил 90,6824 руб. Курс доллара США на 31.12.2020 составил 73,8757 руб.
Курс евро на 31.12.2019 составлял 69,3406 руб. Курс доллара США на 31.12.2019 составлял 61,9057 руб.
Общество отразило курсовые разницы на счетах учета финансовых результатов. Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 22 541 тыс. руб.

12. Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).

На 31.12.2020 задолженности перед банками по банковским кредитам нет.
На 31.12.2020 задолженность по долгосрочным займам, строка 1410 Бухгалтерского баланса, составляет 36 273 тыс. руб. – Срок погашения займов – 08.06.2025 г., в т.ч. сумма основного долга составляет 36 273 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2020 отсутствует.

На 31.12.2019 задолженности перед банками по банковским кредитам нет.
На 31.12.2019 задолженность по долгосрочным займам составляет 55 472 тыс. руб. – Срок погашения займов – 08.06.2025 г., в т.ч. сумма основного долга составляет 55 472 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2019 отсутствует.

На 31.12.2020 задолженность по краткосрочным займам, строка 1510 Бухгалтерского баланса, отсутствует.
На 31.12.2019 задолженность по краткосрочным займам, строка 1510 Бухгалтерского баланса, составляет 27 736 тыс. руб. – срок погашения до 31.05.2020, в том числе сумма основного долга составляет 27 736 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2019 отсутствует.

13. Налог на прибыль (ПБУ 18/02).

13.1. В отчетном периоде отложенный налог на прибыль составляет 3 652 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), он обусловлен:

начислением временных разниц в отчетном периоде на сумму 11 тыс. руб.;

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок - 0;

признанием отложенных налоговых активов в связи с получением налогового убытка и наличием вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – 3 663 тыс. руб.;

списанием отложенных налоговых активов - 0.

13.2. В отчетном периоде величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

применяемая налоговая ставка – 20%;

условный доход по налогу на прибыль – 5 057 тыс. руб. (бухгалтерский убыток до налогообложения (код 2300 Отчета о финансовых результатах) в размере 25 287 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) умножить на применяемую налоговую ставку 20%;

постоянный налоговый расход – 1 404 тыс. руб.

13.3. Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец отчетного периода составляют 3 669 тыс. руб., строка 1180 Бухгалтерского баланса. Отложенные налоговые активы возникли в связи с полученным Обществом убытком - 3 663 тыс. руб., признанием расходов в бухгалтерском учете, не в налоговом учете – 6 тыс. руб..

14.4. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец отчетного периода составляют 109 тыс. руб., строка 1420 Бухгалтерского баланса.

14. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99).

15. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Денежные средства на начало отчетного периода составляют 3 249 тыс. руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2019, строка 4450 Отчета о движении денежных средств), в том числе 3 178 тыс. руб. – денежные средства на расчетном счете, 60 тыс. руб. – денежные средства на банковском счете корпоративных карт, 11 тыс. руб. – денежные средства в кассе.

Денежные средства на конец отчетного периода составляют 2 307 тыс. руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020, строка 4500 Отчета о движении денежных средств), в том числе 2 287 тыс. руб. – денежные средства на расчетном счете, 20 тыс. руб. – денежные средства на банковском счете корпоративных карт, 1 тыс. руб. – денежные средства в кассе.

18. Об операциях со связанными сторонами (п.п. 10 и 11 ПБУ 11/2008):

Ходонин Максим Борисович – контролирует Общество, т.к. владел 1/3 Уставного капитала до 24.07.2020 и ½ Уставного капитала с 24.07.2020 - более чем 25% Уставного капитала Общества.

Виды операций с Ходониным М.Б.: начисление вознаграждения по Трудовому договору (бессрочный договор) как Генеральному директору Общества, начисление процентов по договору займа (срок окончания договора – 08.06.2025). Всего начислено зарплата и страховые взносы – 2 517 тыс. руб. (что составляет 41% от всех операций), начислено процентов по договору займа – 3659 тыс. руб. (что составляет 59% от всех операций), всего по всем операциям – 6 176 тыс. руб.

Всего перечислено зарплата и страховые взносы 2 517 тыс. руб., что отражено в строке 4122 Отчета о движении денежных средств. Всего перечислено процентов по займу 3 659 тыс. руб., что отражено в строке 4123 Отчета о движении денежных средств. Возвращен заем в размере 17 127 тыс. руб., что отражено по строке 4323 Отчета о движении денежных средств.

Яковлев Александр Игоревич – контролирует Общество, т.к. владеет 1/3 Уставного капитала до 24.07.2020 и ½ Уставного капитала с 24.07.2020 - более чем 25% Уставного капитала Общества.

Виды операций с Яковлевым А.И.: начисление вознаграждения по Трудовому договору (бессрочный договор) как Директору по развитию бизнеса, начисление процентов по договору займа (срок окончания договора – 08.06.2025). Всего начислено зарплата и страховые взносы – 2485 тыс. руб. (что составляет 40% от всех операций), начислены проценты по договору займа – 3659 тыс. руб. (что составляет 60% от всех операций), всего по всем операциям – 6 144 тыс. руб.

Всего перечислено зарплата и страховые взносы 2 485 тыс. руб., что отражено в строке 4122 Отчета о движении денежных средств. Всего перечислено процентов по займу 3 659 тыс. руб., что отражено в строке 4123 Отчета о движении денежных средств. Возвращен заем в размере 17 127 тыс. руб., что отражено по строке 4323 Отчета о движении денежных средств.

Марюхта Антон Викторович - контролировал Общество до 24.07.2020, т.к. владел 1/3 Уставного капитала - более чем 25% Уставного капитала Общества.

Виды операций с Марюхтой А.В.: начисление процентов по договору займа (заем возвращен 29.05.2020). Начислены проценты по договору займа – 1 304 тыс. руб. (100% от всего операций).

Всего перечислено процентов по займу 1 304 тыс. руб., что отражено в строке 4123 Отчета о движении денежных средств. Возвращен заем в размере 32 845 тыс. руб., что отражено по строке 4323 Отчета о движении денежных средств.

Всего по операциям со связанными сторонами перечислено зарплата и страховые взносы 5 002 тыс. руб., что отражено в строке 4122 Отчета о движении денежных средств; перечислены проценты по займам в размере 8 621 тыс. руб., что отражено в строке 4123 Отчета о движении денежных средств; возвращен займы в размере 67 100 тыс. руб., что отражено по строке 4323 Отчета о движении денежных средств.

Форма расчетов – безналичная. Сальдо расчетов по операциям начисления зарплаты и начисления процентов по займам – 0,00 руб. Сальдо расчетов по займам (проценты) на конец отчетного периода – 0,00 руб. Сальдо расчетов по займам (основной долг) на конец отчетного периода – 36 273 тыс. руб., что отражено по строке 1410 Бухгалтерского баланса, в том числе задолженность перед Ходониным М.Б. – 18 136,5 тыс. руб., задолженность перед Яковлевым А.И. – 18 136,5 тыс. руб.

Выплаты основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

краткосрочные вознаграждения за отчетный период – начисленная зарплата и сумма страховых взносов – составила 5 002 тыс. руб., в том числе зарплата – 4 198 тыс. руб., страховые взносы – 804 тыс. руб.

долгосрочные вознаграждения – нет.

19. **Информация о бенефициарных владельцах.**

Общество раскрывает информацию о бенефициарных владельцах в соответствии с п.7 ст.6.1 Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

Бенефициарными владельцами Общества до 24.07.2020 являлись Ходонин Максим Борисович – доля контроля над Общество 1/3, Яковлев Александр Игоревич – доля контроля над Обществом 1/3, Марюхта Антон Викторович – доля контроля над Обществом 1/3.

Бенефициарными владельцами Общества с 24.07.2020 являются Ходонин Максим Борисович – доля контроля над Общество ½ и Яковлев Александр Игоревич – доля контроля над Обществом ½.

20. **Прекращаемая деятельность.**

Общество не планирует в ближайшие 12 месяцев прекращать деятельность ни в целом, ни по направлениям.

21. **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2020 году отсутствовали.

22. **Непрерывность деятельности.**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности

Нам неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность.

23. **События после отчетной даты.**

На дату подписания отчетности существенные события после отчетной даты отсутствуют.

24. **Строка 4119 «Прочие поступления» в Отчете о движении денежных средств составляет в отчетном периоде:**

Статья затрат	Прочие поступления в 2020 г.	Прочие поступления в 2019 г.
НДС	9 631	-
Прочие поступления	-	179
Всего	**9 631**	**179**

25. **Строка 4129 «Прочие платежи» в Отчете о движении денежных средств составляет в отчетном периоде:**

Статья затрат	Прочие платежи в 2020 г.	Прочие платежи в 2019 г.
Таможенная пошлина	9 422	8 826
Расходы на эксплуатацию и содержание автомобилей	672	735
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	456	663
Транспортный налог	120	120
Прочие платежи	352	1 031
НДС	-	2 199
Всего	**11 022**	**13 574**

26. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы (строка 1260 «Прочие оборотные активы» в Бухгалтерском балансе) составляют в отчетном периоде 184 тыс. руб. (в 2019 году - 652 тыс. руб.) и представляют собой неисключительные права на использование программ.

Генеральный директор _____/М.Б. Ходонин/