Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021
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 – 30.03.2022.

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.

Общество досрочно применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с отчетности за 2021 год. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. Изменены элементы амортизации – срок полезного использования, ликвидационная стоимость. Уменьшен лимит стоимости имущества, начиная с которого актив признается в качестве основного средства, при выполнении остальных условий признания, с 40 тыс. руб. до 1,5 тыс. руб. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, произведенные Обществом по плану. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

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).

3. **Основные средства**.

3.1. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество представило пояснения в табличной форме о наличии и движении основных средств – Пояснения 2. Основные средства.
3.2. Общество приняло решение применить ФСБУ 6/2020 досрочно, начиная с отчетности за 2021 год.
3.2.1. В связи с применением ФСБУ 6/2020 досрочно, были пересмотрены элементы амортизации имеющихся основных средств (отраженные ранее как основные средства): изменены сроки полезного использования, установлена их ликвидационная стоимость. В результате изменений балансовая стоимость имеющихся основных средств (отраженных ранее как основные средства) на 01.01.2021 увеличилась на 2 698 тыс. руб.

Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 6/2020):
3.2.2. Также Общество внесло изменение в учетную политику на 2021 год в части лимита стоимости основных средств. В результате в состав основных средств были включены объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов (были учтены в составе запасов, затем в коммерческих расходах).
Балансовая стоимость признанных основных средств на 01.01.2021 составила 1 402 тыс. руб.

4. 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. 45к ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость арендованного помещения отражена в пояснениях в табличной форме 2.4., и составляет 5 396 тыс. руб. на 31.12.21.

5. **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.

6. **Дебиторская и кредиторская задолженность.**

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

7. **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.

8. **Прочие доходы (п.27 ПБУ 4/99).**

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

Статья затрат	Прочие доходы в 2020 г.	Прочие доходы в 2021 г.
Всего, в том числе	**1 060**	**5 541**
Положительные курсовые разницы	-	3 786
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	645	-

9. **Прочие расходы (п.27 ПБУ 4/99).**

Прочие расходы (код строки 2350 в Отчете о финансовых результатах) в бухгалтерской (финансовой) отчетности (в тыс. руб.):

Статья затрат	Прочие расходы в 2020 г.	Прочие расходы в 2021 г.
Всего, в том числе	**30 630**	**2 916**
Отрицательные курсовые разницы	22 541	-
Бонус, выплаченный покупателям	-	1 485

10. **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 по ½.

11. **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.

12. **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 31.12.2021 составил 84,0695 руб. Курс доллара США на 31.12.2021 составил 74,2926 руб. Общество отразило курсовые разницы на счетах учета финансовых результатов. Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила в 2021 году 3 786 тыс. руб.

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

На 31.12.2021 задолженности перед банками по банковским кредитам нет.
На 31.12.2021 задолженности ни по долгосрочным ни по краткосрочным займам нет.

14. Налог на прибыль (ПБУ 18/02).

14.1. В отчетном периоде отложенный налог на прибыль составляет 273 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), он обусловлен:

Уменьшением временных разниц, связанных с изменением балансовой стоимости основных средств в отчетном периоде на сумму 36 тыс. руб.;

Уменьшением временных разниц, связанных с изменением балансовой стоимости оценочных обязательств в отчетном периоде на сумму 15 тыс. руб.;

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок - 0;

уменьшение отложенных налоговых активов в связи с получением налогового убытка и наличием вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – 222 тыс. руб.;

списанием отложенных налоговых активов - 0.

14.2. 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 расход по налогу на прибыль – 150 тыс. руб. (бухгалтерский убыток до налогообложения (код 2300 Отчета о финансовых результатах) в размере 748 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) умножить на применяемую налоговую ставку 20%;

постоянный налоговый расход – 345 тыс. руб.

14.3. Отложенные налоговые активы, строка 1180 Бухгалтерского баланса, на конец отчетного периода составляют 3 474 тыс. руб.

14.4. Отложенные налоговые обязательства, строка 1420 Бухгалтерского баланса, на конец отчетного периода составляют 863 тыс. руб.

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

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

Денежные средства на начало отчетного периода составляют 2 307 тыс. руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020, строка 4450 Отчета о движении денежных средств.
Денежные средства на конец отчетного периода составляют 103 тыс. руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021, строка 4500 Отчета о движении денежных средств).

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

Ходонин Максим Борисович – контролирует Общество, т.к. владел 1/2 Уставного капитала - более чем 25% Уставного капитала Общества.
Яковлев Александр Игоревич – контролирует Общество, т.к. владеет 1/2 Уставного капитала - более чем 25% Уставного капитала Общества.

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 являлись Ходонин Максим Борисович – доля контроля над Общество 1/2, Яковлев Александр Игоревич – доля контроля над Обществом 1/2.

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 2021 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 2021 г.
НДС	9 631	
Проценты по депозитам	-	95
Всего	**9 631**	**95**

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 2021 г.
Всего, в том числе	**11 022**	**15 943**
Таможенная пошлина	9 422	13 461

26. **Прочие оборотные активы.**
Прочие оборотные активы (строка 1260 «Прочие оборотные активы» в Бухгалтерском балансе) составляют в отчетном периоде 181 тыс. руб. (в 2020 году - 184 тыс. руб.) и представляют собой неисключительные права на использование программ.

27. **Добавочный капитал.**
Для увеличения чистых активов до величины не менее уставного капитала, в отчетном периоде на расчетный счет Общества учредители внесли денежные средства в качестве материальной помощи в равных долях всего в размере 17 млн. руб. по 8,5 млн. руб. каждый.

Генеральный директор _____/М.Б. Ходонин/

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1177746230264 "ШЕЛЛСТОУН ГРУПП" "Shellstone Group" * МОСКВА *