Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022
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 – 16.02.2023.

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 10 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.

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 отразили ретроспективно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество пересчитало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. Элементы амортизации – срок полезного использования, ликвидационная стоимость - устанавливаются Обществом для каждого объекта основных средств индивидуально и пересматриваются ежегодно. Лимит стоимости имущества, начиная с которого актив признается в качестве основного средства, при выполнении остальных условий признания, составляет 1,5 тыс. руб. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество учитывает основные средства по группам – автомобили, мебель, офисное оборудование, офисный инвентарь, смартфоны. Срок полезного использования по группам в отчетном периоде составляет: автомобили – 9 лет, мебель – 12 лет, компьютерное оборудование и офисная оргтехника – от 3 до 6 лет, смартфоны – 3-4 года, офисное оборудование и инвентарь – от 5 до 12 лет. Принятый Обществом способ начисления амортизации основных средств по всем группам – линейный. 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;
- 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. Выручка

Прекращение поставок адгезивов французской компанией Бостик в марте 2022 года привело к драматическому уменьшению выручки от продаж адгезивов в 2022 году. С марта 2022 Общество фактически распродавало накопленный на складе остаток клея. Почти не изменились продажи в тоннах полимеров (производитель – БАСФ, Германия), а выручка от продаж полимеров (производитель – БАСФ) выросла по сравнению с выручкой от продаж полимеров 2021 году. В 2022 году появилась выручка от продажи ПВХ (производитель – Hanwha, Южная Корея).

4. 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» Пояснений, Раздел 6, отражены следующие расходы (в тыс. руб.):

Статья затрат	Прочие затраты в 2022 г.	Прочие затраты в 2021 г.
Аренда офиса	6 055	7 697
Складские расходы	3 270	2 898
Транспортные расходы	618	1 885
Добровольное медицинское страхование	1 188	3 929
Информационные услуги	996	535
Прочие	2 662	3 242
Всего	**14 789**	**20 186**

5. 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 2022 г.	Прочие доходы в 2021 г.
Положительные курсовые разницы	-	4 039
Доходы от оказания услуг	1 586	1 157
Прочие доходы	-	345
Всего	**1 586**	**5 541**

6. 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 2022 г.	Прочие расходы в 2021 г.
Отрицательные курсовые разницы	16 341	-
Премия, выплаченная покупателям за раннюю оплату	-	1 485
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	723	644
Рекламные расходы	2 536	96
Прочие расходы	300	691
Всего	**19 900**	**2 916**

7. Налог на прибыль (ПБУ 18/02).

Налог на прибыль (код строки 2410 в Отчете о финансовых результатах) в бухгалтерской (финансовой) отчетности (в тыс. руб.):

7.1. 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 равен 3 552 тыс. руб. (бухгалтерский убыток до налогообложения (код 2300 Отчета о финансовых результатах) в размере 17 762 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) умножить на применяемую налоговую ставку 20%);
- постоянный налоговый расход – 4 213 тыс. руб.

7.2. В отчетном периоде отложенный налог на прибыль составляет 555 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), он обусловлен:

Появлением временных разниц (увеличение отложенных налоговых обязательств), связанных с появлением доходов будущих периодов, обусловленных различиями в проведении положительных

курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете (согласно Федеральному закону №67-ФЗ от 26.03.2022) в размере 6 945 тыс. руб. (34 723 тыс. руб. *20%);

Уменьшением временных разниц (уменьшение отложенных налоговых обязательств), связанных с изменением балансовой стоимости основных средств в отчетном периоде на сумму 40 тыс. руб. (203 тыс. руб. *20%);

Уменьшением временных разниц (уменьшение отложенных налоговых активов), связанных с изменением балансовой стоимости оценочных обязательств в отчетном периоде на сумму 12 тыс. руб. (58 тыс. руб. *20%);

Уменьшением временных разниц (уменьшение отложенных налоговых активов), связанных с изменением балансовой стоимости расходов будущих периодов в отчетном периоде на сумму 6 тыс. руб. (32 тыс. руб. *20%);

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок - 0;

увеличением отложенных налоговых активов в связи с получением налогового убытка 2022 г. и наличием вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах в размере 6 367 тыс. руб. (31 834 тыс. руб. *20%);

списанием отложенных налоговых активов - 0.

7.3. Отложенные налоговые активы, строка 1180 Бухгалтерского баланса, на конец отчетного периода составляют 9 822 тыс. руб. Показатель на 31.12.2021 – 3 473 тыс. руб., и на 31.12.2020 – 3 770 тыс. руб.

7.4. Отложенные налоговые обязательства, строка 1420 Бухгалтерского баланса, на конец отчетного периода составляют 7 767 тыс. руб. Показатель на 31.12.2021 – 863 тыс. руб., и на 31.12.2020 – 887 тыс. руб.

8. Основные средства.

8.1. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество представило пояснения в табличной форме о наличии и движении основных средств – Пояснения 2. Основные средства.
8.2. Общество приняло решение применить ФСБУ 6/2020 досрочно, начиная с отчетности за 2021 год.
8.3. Ликвидационная стоимость установлена только для автомобилей в размере 2 508 тыс. руб.
8.4. 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, 89, 90, 91, 92, общей площадью 143,00 кв. м. (п. 45 к ФСБУ 6/2020).
Общество не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде в отчетном периоде, поскольку срок аренды нежилого офисного помещения не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (пп. а) п.11 ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»). Балансовая стоимость арендованного помещения отражена в пояснениях в табличной форме 2.4., и составляет 5 429 тыс. руб. на 31.12.2022.
Расходы и будущие арендные платежи по договору аренды составляют 1 665 тыс. руб. и 999 тыс. руб. соответственно (пп. в) п.46 ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

9. Материально-производственные запасы.

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

10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Просроченной дебиторской задолженности на балансе есть в размере 13 177,67 евро, что составляет 997 тыс. руб. на конец отчетного периода.
Просроченная кредиторская задолженность на балансе есть в размере 725 844,32 евро, что составляет 54 914 тыс. руб. на конец отчетного периода.
Всего дебиторская задолженность на 31.12.2022: 4 383 тыс. руб., в том числе 997 тыс. руб. Бостик, Франция.
Всего дебиторская задолженность на 31.12.2021: 40 614 тыс. руб., в том числе ООО "ПАКЕТТИ-ГРУПП" - 14 628 тыс. руб., ЗАО "Констанция Кубань" – 6 316 тыс. руб., ООО «Полиграфоформление-ФЛЕКСО» – 5 970 тыс. руб., ООО «Даксер» – 3 657 тыс. руб., ООО «ФЛЕКСОСТАР» - 3 208 тыс. руб., ООО «Флексознак» - 1 956 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность – 4 879 тыс. руб.
Всего кредиторская задолженность на 31.12.2022: 55 306 тыс. руб., в том числе 54 914 тыс. руб. перед Бостик, Франция.

Всего кредиторская задолженность на 31.12.2021: 88 577 тыс. руб., в том числе Бостик, Франция, - 72 022 тыс. руб., ООО «БАСФ» – 13 689 тыс. руб., прочая кредиторская задолженность – 2 866 тыс. руб

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

11. 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.

12. 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.

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

Курс евро на 31.12.2022 составил 75,6553 руб. Курс доллара США на 31.12.2022 составил 70,3375 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 отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 16 341 тыс. руб.

14. 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 31.12.2021 задолженности перед банками по банковским кредитам нет.
На 31.12.2021 задолженности ни по долгосрочным ни по краткосрочным займам нет.
На 31.12.2022 задолженности перед банками по банковским кредитам нет.
На 31.12.2022 задолженности ни по долгосрочным ни по краткосрочным займам нет.

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 конец отчетного периода составляют 3 699 тыс. руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022, строка 4450 Отчета о движении денежных средств), в том числе 3 620 тыс. руб. – денежные средства на расчетном счете, 76 тыс. руб. – денежные средства на банковском счете корпоративных карт, 3 тыс. руб. – денежные средства в кассе.

Денежные средства на начало отчетного периода составляют 103 тыс. руб. (строка 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021, строка 4500 Отчета о движении денежных средств), в том числе 102 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 1/2 Уставного капитала - более чем 25% Уставного капитала Общества.

Виды операций с Ходониным М.Б.: начисление вознаграждения по Трудовому договору (бессрочный договор) как Генеральному директору Общества. Всего начислено зарплата и страховые взносы – 16 626 тыс. руб., что отражено в строке 4122 Отчета о движении денежных средств.

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

Виды операций с Яковлевым А.И.: начисление вознаграждения по Трудовому договору (бессрочный договор) как Директору по развитию бизнеса. Всего начислено зарплата и страховые взносы – 7 616 тыс. руб., что отражено в строке 4122 Отчета о движении денежных средств.

Всего по операциям со связанными сторонами перечислено зарплата и страховые взносы 24 242 тыс. руб., что отражено в строке 4122 Отчета о движении денежных средств.

Форма расчетов – безналичная. Сальдо расчетов по операциям начисления зарплаты– 0,00 руб.

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

краткосрочные вознаграждения за отчетный период – начисленная зарплата и сумма страховых взносов – составила 24 242 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 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.**

К чрезвычайным фактам хозяйственной деятельности в 2022 году можно отнести санкции, наложенные на РФ. Последствия для Общества – падение выручки, пункт 3 Пояснений, отсутствие возможности расплатиться по долгам перед поставщиком Бостик, Франция, пункт 10 Пояснений.

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 2022 г.	Прочие поступления в 2021 г.
НДС	4 518	
Проценты по депозитам	863	95
Всего	**5 381**	**95**

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

Статья затрат	Прочие платежи в 2022 г.	Прочие платежи в 2021 г.
Таможенная пошлина	2 403	13 461
Расходы на эксплуатацию и содержание автомобилей	1 047	1596
Расходы, связанные с оплатой	653	440

услуг, оказываемых кредитными организациями		
Транспортный налог	120	211
Прочие платежи	268	7
НДС	-	228
Всего	**4 491**	**15 943**

26. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы (строка 1260 «Прочие оборотные активы» в Бухгалтерском балансе) составляют на конец отчетного периода 65 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 181 тыс. руб.) и представляют собой неисключительные права на использование программ.

Генеральный директор /М.Б. Ходонин/