Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ШЕЛЛСТОУН ГРУПП»,
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

1. **Общие сведения об Обществе.**
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 являлись Генеральный директор Ходонин Максим Борисович возложил введения бухгалтерской отчетности на себя. Основной вид деятельности – оптовая торговля химическими продуктами. Среднесписочная численность за период составила 6 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 Генерального директора.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5 (Пять) % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. 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.

Общество создает резервы, предусмотренные законодательством РФ. Общество использует следующий способ образования величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с учетом пунктов 21, 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) (счет 77) (п. 19 ПБУ 18/02). Общество использует формы первичных документов, являющиеся унифицированными, и содержащимися в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Выручка признается по мере отгрузки товара со склада, если договором не предусмотрен иной момент перехода права собственности. Коммерческие расходы признаются немедленно в периоде их возникновения, за исключением расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, такие как расходы на страхование, расходы на покупку неисключительных прав на компьютерные программы. 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.

3. **Материально-производственные запасы.**
У Общества нет материально-производственных запасов, переданных в залог.
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.

4. **Дебиторская и кредиторская задолженность.**
У Общества нет просроченной дебиторской задолженности на балансе. Имеется просроченная кредиторская задолженность Bostik Франция в размере 40 321 тыс. руб.

5. **Расходы.**

Коммерческие расходы в отчетном периоде составили 22 496 тыс. руб.. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов предстоящих расходов составили 637 тыс. руб..

6. **События после отчетной даты.**
Обществу ничего неизвестно о событиях, произошедших после отчетной даты, которые требуют раскрытия в соответствии с ПБУ 7/98.

7. **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 1/2.

8. **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.

9. **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).**
Курс евро на 31.12.2026 составил 92,0938 руб. Курс доллара США на 31.12.20 составил 78,2267 руб. Общество отразило курсовые разницы на счетах учета финансовых результатов.

10. **Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).**
На 31.12.2025 задолженность перед Сбербанк ПАО составила: 16 099 тыс. руб..
На 31.12.2025 задолженность перед учредителями по краткосрочным займам составила 44 900 тыс. руб. из них Ходонину М.Б. 26 300 тыс. руб, Яковлеву А.И. 18 600 тыс. руб. Срок погашения займов, полученных от учредителей – 08.06.2026 г.

11. **Налог на прибыль (ПБУ 18/02).**

С 01.01.2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль была повышена с 20% до 25%. Ввиду отсутствия отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 года пересчет в связи с повышением налоговой ставки не требовался.

Генеральный директор _____/М.Б. Ходонин/

30 марта 2026 г.