

АРМА
ТОРГОВЫЙ ДОМ

ИНН/КПП 7708271875/770801001

ОГРН 5157746026191

р/с 40702810500310000838

в Банк ИПБ (АО)

к/с 30101810100000000402

БИК 044525402

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТД АРМА» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ТД АРМА», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 02.11.2015г. году на основании решения №1 учредителя.

С 28.07.2017г. на основании листа записи ЕГРЮЛ от 27.07.2017г. Общество сменило наименование с Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦ ТРАНС РЕЗЕРВ» на Общество с ограниченной ответственностью «ТД АРМА»

Место нахождения Общества: 105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д.26В, стр.2, эт/пом/ком 4/№1/32

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 1 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2020 г. единственным участником Общества и конечным бенефициарным владельцем является Ляненко Антон Александрович.

Размер уставного капитала составляет 355 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 г. составила 28 человек (в 2019 г. 27 чел.).

1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2020 г. являлись:

Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Торговля оптовая инструментами

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участника Общества.

Органами управления Общества являются:

-генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 27.12.2019 г. № 1/УП.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие» (конфигурация 1С:ERP Управление предприятием 2), с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

1.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.



ARMA

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется **линейным** способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов;

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

- Офисное оборудование – 3 года

2.2. Материально-производственные запасы

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

**ARMA****ТОРГОВЫЙ ДОМ**

Нереальная к взысканию задолженность списывается на расходы, признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

2.5. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам, полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцам займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

На 31 декабря 2020 г. ключевая ставка Центрального банка РФ составляет 4,25 %.

2.6. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

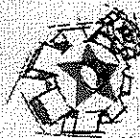
2.7. Признание выручки

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.8. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

**ARMA**

ТОРГОВЫЙ ДОМ

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

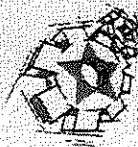
Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке 4114 «налог на добавленную стоимость», в случае отрицательного значения – по строке 4125 «налог на добавленную стоимость».

2.10. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ



ARMA
ТОРГОВЫЙ ДОМ

3.1. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2020	нет
Материально-производственные запасы	31.12.2020	нет
Денежные средства	31.12.2020	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020	нет
Отложенные налоговые активы (ОНА)	31.12.2020	нет
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	31.12.2020	нет
Оценочное обязательство по оплате отпусков	31.12.2020	нет

3.2. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал составляет 355 000 (триста пятьдесят пять тысяч) рублей.

Дивиденды по итогам работы за 2019 г. было начислено в размере 22 922 000 (двадцать два миллиона девятьсот двадцать две тысячи) рублей 00 копеек выплачены в полном размере.

По итогам работы за 9 месяцев 2019 года дивиденды были начислены в размере 142 764 000 (сто сорок два миллиона семьсот шестьдесят четыре тысячи) рублей и выплачены в полном размере.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2020г. у Общества отсутствуют.

**ARMA**

ТОРГОВЫЙ ДОМ

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020г. у Общества отсутствуют.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства в кассе	11	3	12
Средства на расчетных счетах	17062	9061	74141
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	910	2	-
Итого денежные средства	17983	9 066	74 153
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до одного месяца)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	17 983	9 066	74 153

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.7. Кредиты и займы

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2020г. у Общества отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2019		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2018	
			задолженность	Проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты полученные	руб./12.5%	2020/2021	326802	2761	122149	2657	225000	3565



АРМА
ТОРГОВЫЙ ДОМ

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества имеется ~~открытая кредитная линия (транш)~~ в банке Банк ИПБ (АО) на сумму 350 000 тыс. руб.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке Банк ИПБ (АО), по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. отсутствовали.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 165 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2020 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 2369 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

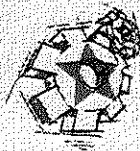
3.10. Доходы будущих периодов

Доходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2020г. у Общества отсутствуют.

3.11. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

Вид выручки	2020 год	2019 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	(тыс. руб.) Увеличение/ Уменьшение % (2019-2020 г / 2019 г * 100%)
Доходы от продажи товаров	1874125	1892516	-	1%
Итого	1874125	1892516	-	1%

**ARMA**ТОРГОВЫЙ ДОМ
тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Добровольное пожертвование (благотворительность)		20059		43300
Комиссии за банковские гарантии		2624		4469
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание		249		217
Проценты за неиспольз. лимит по кредиту (к уплате)		1140		468
Прибыль (убыток) прошлых лет	2	7	876	1617
Излишки (недостачи) по инвентаризации			802	802
Резерв по сомнительным долгам	138	2288		337
Штрафы, пени и неустойки, претензии к получению (уплате)	341	424	22	234
Прочие	14	143	14	16

3.13. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 47 991 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 20 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

3.14. Арендованное имущество

Офисное помещение по адресу: 105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д.26В, стр.2, эт/пом/ком 4/№I/32

3.15. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, будет утверждена единственным участником Общества в апреле 2021 г. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате, будут отражены в отчетности за 2021 г.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

3.17. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.22. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

3.23. Риски в деятельности Общества

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его

с соответствующими регулирующими органами по вопросам, для которых не дана значущую интерпретацию.



ARMA
ТОРГОВЫЙ ДОМ

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые так или иначе могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

По состоянию на 31.12.2020г. согласно приказа № АР/СМ от 28.12.2020г. был создан резерв по сомнительным долгам.

В 2020 году ООО "ТД АРМА" предприняло все возможные усилия для минимизации последствий пандемии, и в этой связи деловая активность организации не упала, удалось избежать для себя большей части негативных экономических последствий.

В 2020 году ООО "ТД АРМА" не получало государственную помощь, не осуществляло совместную деятельность.

Связанной стороной ООО "ТД АРМА" является участник и генеральный директор Ляненко Антон Александрович. В 2020 году со связанной стороной были операции, связанные с выплатой дивидендов и заработной платы. Других операций со связанной стороной не было.

Генеральный директор

ООО «ТД АРМА»

16.03.2021г.



Ляненко А. А