

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах за 2021 г.
ООО «Арк Дистрибьюшн Раша»**

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арк Дистрибьюшн Раша»

Сокращенное наименование: ООО «Арк Дистрибьюшн Раша»

Место нахождения: 127055, г. Москва, ул. Тихвинская, д.2.

Почтовый адрес: 127055, г. Москва, ул. Тихвинская, д.2.

Государственная регистрация: Основной государственный регистрационный номер 1057748192798

Регистрационное свидетельство серия 77 номер 007305142 от «13» сентября 2005г.
ИНН 7714616824 КПП 771501001

ОКПО 78517827, ОКАТО 45280569000, ОКВЭД 70.22, ОКФС 23, ОКОПФ 123000

Размер уставного капитала: 200 000 (Двести тысяч) рублей.

Среднесписочная численность 20 человек.

Основные виды деятельности: Маркетинговые и рекламные услуги по продвижению товаров на рынок. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Участники (акционеры) общества: «АРК ХОЛДИНГС» акционерное общество упрощенного типа, расположенное по адресу: Франция, Арк (62510) Авеню Дю Женераль де Голь, 104. Страна регистрации Франция, дата регистрации 30.10.1956 г., Регистрационный номер 575680350 доля участия 100%.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный директор -Ким Елена Киуновна	Трудовой договор 03 от 13 октября 2020 г.	В должности с 13 октября 2020 г. по 16 июля 2021 г.
Генеральный Директор – Форест Грегуар Пьер Ален	Трудовой договор 04 от 19 июля 2021 г.	с 19 июля 2020 г. (на неопределенный срок)

Состав Совета Директоров:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы
1	Николас Петер Ходлер	«АРК ХОЛДИНГС» акционерное общество упрощенного типа
2	Грегуар Форест	ООО «Арк Дистрибьюшн Раша»
3	Ким Елена Киуновна	ООО «Арк Дистрибьюшн Раша»

Вознаграждения членам Совета Директоров в 2021 году не выплачивались.

Ревизионная комиссия для контроля хозяйственной деятельности общества не избиралась.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Прочие ПБУ и инструкции.

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета - Приказом № 31 от 29.12.2017 г.;
- для целей налогового учета - Приказом № 31 от 29.12.2017 г.;

- Изменения в течение года в учетную политику на 2021 год не вносились, кроме предусмотренных изменениями в законодательстве.

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется - согласно договору об оказании услуг от 01.03.2021г. по ведению бухгалтерского учета сторонним исполнителем ООО «КОНСЭКО ПРЕСС»;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Управление Предприятие 8.3».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется в составе приложений к Учетной политике.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительные формы первичных документов, утвержденные в составе приложений к Учетной политике. В случае необходимости использования дополнительных форм, утверждаются приказом Генерального директора.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются в учете по фактической стоимости приобретения;
- переоценка основных средств не производится;
- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из ожидаемого срока использования этого объекта;
- по приобретенным ОС, бывшим в употреблении, срок полезного

использования устанавливается с учетом срока использования ОС предыдущим владельцем. Если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп. Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования. Такие решения оформляются распоряжением руководителя организации;

- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений;

- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;

- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включаются в затраты того периода, к которому они относятся;

- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;

- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;

- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Управленческие расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;

- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;

- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;

- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;

- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.;

- Общество не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", т. к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;

- Общество не имеет прекращаемой деятельности.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

- **Налог на имущество.** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества (включая

имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств;

У Общества в 2021 году отсутствует объект налогообложения по налогу на имущество.

- **Налог на добавленную стоимость.**

- Доходы ООО «Арк Дистрибьюшн Раша» в 2021 году были получены от иностранных и российских компаний.

- В соответствии с п. 1.1. ст. 148 гл. 21 НК РФ местом реализации услуг по иностранным компаниям является Франция, Китай и ОАЭ- данные операции не подлежат обложению НДС на территории РФ.

- Для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ не признается территория Российской Федерации, суммы налога, предъявленные налогоплательщику в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления, данной деятельности подлежат вычетам (Основание пп.3 п. 2 ст. 171 НК РФ)

- Операции по реализации работ, услуг, местом реализации которых не признается территория РФ в соответствии со статьей 148 НК РФ для целей ведения раздельного учета относятся к операциям, подлежащим налогообложению. (Основание п. 4 ст. 170 НК РФ).

- Доходы от российских компаний облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 20% согласно п.3 ст.164 НК РФ

- **Налог на прибыль.**

- В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли все расходы Общества относятся к косвенным.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства, (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ). В силу специфики деятельности Общества – незавершенное производство отсутствует.

Для целей налогообложения прибыли резервы по сомнительным долгам не формируются.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ.

Данные учетной политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, могут дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

В 2021 году Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с действующими нормами законодательства о бухгалтерском учете расходы общества выделены расходы, формирующие себестоимость продаж и управленческие расходы. Порядок расчетов приведен в разделе №4 Производственные показатели.

4. Производственные показатели Общества.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества (в тыс. руб.)

Показатели	Выручка			Себестоимость продаж		
	2021 год	2020 год	Динамика	2021 год	2020 год	Динамика
По видам деятельности:	217 894	133 782	84 112	134 686	109 831	24 855
Маркетинговые и рекламные услуги по продвижению товаров на рынок.	217 882	133 780	84 102	134 686	109 831	24 855
Доходы от сдачи помещения в субаренду	12	2	10			
Всего	217 894	133 782	84 112	134 686	109 831	24 855

В отчетном периоде выручка компании увеличилась в сравнении с 2020 годом.

Управленческие расходы Общества

(В тыс. руб.)

Наименование	2021 год	2020 год	Динамика
Амортизация ОС	32	73	-41
Аренда	6 508	5 521	987
Аудит	140	763	-623
Затраты на оплату труда	13 803	8 846	4 957
Информационные услуги	178	97	81
Налоги и сборы	2 376	2 503	-127
Прочие управленческие расходы	2 411	3 718	-1 307
Услуги связи	1 223	1 066	157

Наименование	2021 год	2020 год	Динамика
Бухгалтерское сопровождение	1 979		1979
Юридические услуги	1 848	4	1 844
Итого	30 498	22 590	7 908

Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2021 год	2020 год	Динамика
Прочие доходы:			
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	106 138	122 277	-16 139
Курсовые разницы	5 542	12 530	- 6 908
Доходы от восстановления резервов по оценочным обязательствам по отпускам сотрудников	2 616	1 780	836
Прочие внереализационные доходы	2	956	- 954
Итого	114 298	137 542	-23 245
Прочие расходы:	2021 год	2020 год	Динамика
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	107 302	122 728	-15 426
Комиссия банка	681	609	72
Курсовые разницы	8 151	6 962	1 189
Прочие внереализационные расходы	228	400	- 172
Итого	116 362	130 699	-14 337

Анализ состава основных средств по группам на 31.12.2021г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаточная стоимость на 01.01.2021г.	Поступление за период	Сумма амортизации исчисленной в 2021г	Остаточная стоимость на 31.12.2021г
Машины и оборудование				
Офисное оборудование	155	390	133	412
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Итого:	155	390	133	412

Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Для осуществления хозяйственной деятельности общество арендует офисное помещение по адресу 127055, г. Москва, ул. Тихвинская, д. 2. Размером 201,3 кв. метра.

В 2021 году долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основным дебитором является ARC FRANCE, дебиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 29 386 тыс. руб.

Наиболее существенная кредиторская задолженность на 31.12.2021 в пользу LLC BIGBANGERS в сумме 5 812 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов отражены расчеты компании по расходам будущих периодов, отраженных по счету 97.

6. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности в составе общей кредиторской задолженности по строке 1520

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.

7. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный расход) составил – 10 129,3 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по данным налогового учета составил 10 326 тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль определялась по данным бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 167, ст. 313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемым Обществом.

В 2021г. при формировании расчета по налогу на прибыль Обществом были учтены:

Вычитаемые временные разницы по оценочным обязательствам на предстоящие отпуска сотрудников. Данные разницы возникли в связи с тем, что в налоговом учете не создается резерв по предстоящим отпускам сотрудников. На основании вычитаемых временных разниц были начислены отложенные налоговые активы (ОНА). Для обобщения информации о наличии и движении ОНА используется счет 09 «Отложенные налоговые активы» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее – Приказ №94н)).

Налогооблагаемые временные разницы по амортизации объектов основных средств стоимостью менее 100 тыс. рублей. Для обобщения информации о наличии и движении ОНА используется счет 77 "Отложенные налоговые обязательства"

В бухгалтерском балансе ОНО и ОНА отражаются развернуто.

На 31.12.2021 г. судебные разбирательства Обществом не ведутся, условные активы и условные обязательства отсутствуют (ПБУ 8/2010).

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарных лицах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся следующие аффилированные лица по отношению к Обществу:

8.1.1. «АРК ХОЛДИНГС» акционерное общество упрощенного типа, расположенное по адресу: Франция, Арк (62510) Авеню Дю Женераль де Голь, 104. Страна

регистрации Франция, Регистрационный номер 575 680 350 - единственный участник ООО «Арк Дистрибьюшн Раша». Между ООО «Арк Дистрибьюшн Раша» и «АРК ХОЛДИНГС». В 2021 году, были выплачены дивиденды, как учредителю компании в сумме: 20 512 тыс.руб (в т.ч. налог 3 077 тыс. руб.)

8.1.2. «АРК ФРАНС» акционерное общество упрощенного типа, расположенное по адресу: Франция, Арк (62510) Авеню Дю Женераль де Голь, 104. Страна регистрации Франция, Регистрационный номер 504 313 032. Между ООО «Арк Дистрибьюшн Раша» и «АРК ФРАНС» заключен договор о помощи в продвижении товаров на рынок №б/н от 1401.2011г. Общий объем реализации услуг по этому договору в 2021 году составил:

102 041 тыс. рублей.

8.1.3. Общество с ограниченной ответственностью «Арк Балтика» ИНН 3906989974, КПП 390601001. Юридический адрес: 236016, Калининградская обл, Калининград г, Сержантская ул., дом № 19.

В 2020 году между ООО «Арк Балтика» и Обществом был заключен договор Субаренды б/н от 15.12.2020г. Общий объем услуг по этому договору в 2021г. составил 15 тыс руб, в т.ч. НДС 20%.

8.2.1. Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

- Форест Грегуар Пьер Ален - Генеральный директор с 19.07.2021 г.
- Ким Елена Киуновна - Генеральный директор с 13.10.2020 г. до 16.07.2021 г.

В 2021 году осуществлялись следующие операции с АУП:

Ключевым управленческим персоналом является Генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило заработную плату сотрудникам, осуществлявшим руководство компанией, в должности генерального директора в размере 3 962 тыс. рубля.

8.3.1. Бенефициарными лицами по отношению к Обществу являются: физические лица косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие (более 25%) в капитале организации;

- RICHARD NEIL HAYTHORNTHTHWAITE, гражданин Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии год рождения 17.12.1956 г. место рождения CHATHAM, Паспорт серия и номер 510857393; дата выдачи: 21.09.2012 г.

- RICHARD MARSHALL CASHIN, гражданин США, год рождения 17.04.1953 г. место рождения WASHINGTON D.C., Паспорт номер 566228118; дата выдачи: 04.05.2018 г.

9. Информация о существенных фактах.

Общество не является эмитентом ценных эмиссионных бумаг. Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2021 году Обществом не проводились крупные сделки и сделки с заинтересованностью.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных

средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12. Влияние пандемии covid-19 на деятельность организации.

В 2021 г. Общество осуществляло свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к критическому ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества.

Обществу не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Обществом не нарушались условия договоров и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

У Общества не возникли события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор: _____

Форест Грегуар П.-А.

29.03.2022



Ким Е.К.
По доверенности
№ 18/21 от 19.07, 2021г.