

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «Армет»
за 2019 год**

Г. Чита

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Армет».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Армет».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 672014 Забайкальский край, г. Чита, ул. Татарская, д. 13;

Почтовый адрес: 672014 Забайкальский край, г. Чита, ул. Татарская, д. 13;

Телефон: 8 (3022) 35-25-73;

Адрес страницы в сети интернет: ooo.armet@inbox.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Армет» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чита 13 июля 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1047550015391.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7536055766**

Код причины постановки на учет (КПП): **753601001**

Правовое положение ООО «Армет», порядок реорганизации и ликвидации, а также Оправа и обязанности акционеров определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «Армет» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Армет» (далее – Общество) составляет 6 250 010 (шесть миллионов двести пятьдесят тысяч десять) рублей. В 2019 году произошла смена единственного участника Общества (запись в ЕГРЮЛ от 10.07.2019 г.).

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 100 (сто) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

В связи с тем, что 100 % акций владеет единственный собственник, то ведение Реестра не осуществляется и привлечение Регистратора не обязательно.

ООО «Армет» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имело обособленное структурное подразделение, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	
1	Участок Арчиком	Не выделено на отдельный баланс
2	Участок Багаджа	Не выделено на отдельный баланс

Структурное подразделение не являлось юридическим лицом и осуществлял деятельность от имени и в интересах ООО «Армет». Ответственность по обязательствам филиалов, структурных подразделений несло ООО «Армет».

Среднесписочная численность работников ООО «Армет» на 31 декабря 2019 г. составила 4 человека.

Едиличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом.

В связи с продажей Общества с июля 2019 года Директором Общества является Сидоров Федор Валентинович. Трудовой договор с Директором не заключался.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Армет» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Армет» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Армет» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в деятельности ООО «Армет». В 2019 году новые объекты ОС не приобретались. Остаточная стоимость основных средств Общества составляет 0 рублей.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В 2019 году переоценка основных средств не проводилась.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2019 году не имело.

Финансовые вложения

Финансовых вложений за 2019 год Общество не имело.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Армет» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Армет» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2019 году не создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

В 2019 году резервный, добавочный капитал не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Армет» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Армет» использует метод начисления.

ООО «Армет» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и на основании ПБУ 18/2.

Признание доходов

Доходы ООО «Армет» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товара, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

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

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО «Армет» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2019 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением, приказом Директора ООО «Армет».

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1240 Баланса) в 2019 году в ООО «Армет» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «Армет» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2019 году не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Краткосрочные финансовые вложения ООО «Армет» отражаемые по строке 1240 Баланса на начало 2019 года отсутствовали и в течение отчетного года Общество не осуществляло финансовое вложение.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «Армет» не имеет.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	3 462	-
топливо	204	-
прочие (руда)	3 258	-
Затраты в незавершенном производстве	259 712	246 867
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-
Товары отгруженные	-	-
ИТОГО:	263 174	246 867

По строке 1540 Баланса отражаются резервы предстоящих расходов, которые отражают сумму начисленного резерва по предстоящим отпускам работников Общества и составляет на 31.12.19 г. – 89 тыс.руб.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 37 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 тыс.руб.;
- расчетный счет 37 тыс.руб., в том числе по банкам:
 - Филиал Банка ВТБ в г. Хабаровск – 37 тыс.руб.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «Армет» составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционером:

Размер уставного капитала: 6 250 тыс.руб.

Акции Эмитента за пределами Российской Федерации не обращаются.

Уставный капитал ООО «Армет» оплачен полностью.

Распределение прибыли

Прибыль отчетного периода составил 36 904 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться Решением единственного учредителя ООО «Армет».

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Займы долгосрочные (строка 1410 Баланса)

В 2019 году ООО «Армет» не предоставляло займы другим организациям. Но имело следующие долгосрочные займы предоставленные ООО «Армет»:

1. ООО «Химтехнолизинг» - договор № 095/13 от 24.07.13 г.
2. Anglo-Russian Gold- договор уступки № 04/05 от 07.04.05 г.

Данные суммы обязательств по займам учитывались на счете 67 «Долгосрочные кредиты и займы» и были полностью погашены 2019 года.

Займы краткосрочные (строка 1510 Баланса)

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

В 2019 году займы и кредиты Обществом полностью погашены следующие имеющиеся краткосрочные займы с учетом процентов:

1. ООО «Железный кряж» - договор № 1 от 20.04.2019 г.
2. ООО «Уров-Золото» - договор б/н от 27.05.2019 г.

Так же в 2019 году ООО «Армет» получило следующие займы от АО «Прииск Соловьевский»:

1. Договор займа № 1-12-19 от 26.12.2019 г. – 15 030 000 руб.
2. Договор займа б/н от 03.07.2019 г. – 45 852 956,66 руб.
3. Договор займа б/н от 17.06.19 г. – 10 000 000,00 руб.

На конец года по строке 1410 задолженность отсутствует, а по строке 1510 Баланса кредиторская задолженность остается только по АО «Прииск Соловьевский» с учетом основного долга и причитающихся процентов.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

Задолженности ООО «Армет» перед акционером по выплате дивидендов на конец 2019 года нет.

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

3. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества основным видом деятельности является добыча руд и песков драгоценных металлов.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, услуги по предоставлению недвижимого имущества в аренду; реализация основного средства и оказание услуг по перевозке груза. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Армет», отсутствует.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы в отчетном году составили 101 783 тыс.руб и распределяются следующим образом:

- курсовые разницы – 101 669 тыс.руб.;
- оценочные обязательства по отпускам – 114 тыс.руб.

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

- курсовые разницы – 41 578 тыс.руб.;
- услуги банков – 51 тыс.руб.;
- прочие – 288 тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2019 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц и составила 36 904 тыс.руб.

4. 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.

5. ПРИЛОЖЕНИЯ

- НМА и НИОКР
- Основные средства
- Финансовые вложения
- Запасы
- Дебиторская и кредиторская задолженность
- Затраты на производство
- Оценочные обязательства
- Обеспечение обязательств
- Государственная помощь

Директор

_____ Сидоров Ф.В.

Главный бухгалтер

_____ Сунля С.В.

«27» марта 2020 года