

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчёту о финансовых результатах за 2020 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 22 человека.**

**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 30.10.1956г, Регистрационный номер 575680350 доля участия 100%

**По состоянию на 31 декабря 2020 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:**

**Единоличный Исполнительный орган Общества**

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный директор - Пенечко Сергей Викторович	Трудовой договор бн от 01 марта 2018г.	с 01.03.2018 года до 12 октября 2020г.
Генеральный Директор – Ким Елена Киуновна	Трудовой договор 03 от 13 октября 2020г.	В должности с 13 октября 2020 г. по 12 октября 2023г.

**Состав Совета Директоров:**

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

Вознаграждения членам Совета Директоров в 2020 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 29.12.2017г.;
- для целей налогового учета - Приказом № 31 от 29.12.2017г.;
- 
- Изменения в течение года в учетную политику на 2020 год не вносились, кроме предусмотренных изменениями в законодательстве.
- Изменения в учетную политику на 2021 год не планируются.

### **Организационные аспекты учетной политики:**

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется службой бухгалтерского учета, возглавляемой Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Управление Предприятием 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 2020 году отсутствует объект налогообложения по налогу на имущество.

- **Налог на добавленную стоимость.**

- Все доходы ООО «Арк Дистрибьюшн Раша» в 2020 году были получены от заказчика АРК ФРАНС. В соответствии с п. 1.1. ст. 148 гл. 21 НК РФ местом реализации услуг является Франция, 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)

- **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 учетные политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может 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 2020 года.

В 2020 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		
	2020 год	2019 год	Динамика	2020 год	2019 год	Динамика
По видам деятельности:	133 782	135 250	-1 468	109 831	100 191	9 640
Маркетинговые и рекламные услуги по продвижению товаров на рынок.	133 780	135 250	-1 470	109 831	100 191	9 640
Доходы от сдачи помещения в субаренду	2	0	2			
<b>Всего</b>	<b>133 782</b>	<b>135 250</b>	<b>-1 468</b>	<b>100 191</b>	<b>100 191</b>	<b>9 640</b>

В отчетном периоде выручка компании снизилась в сравнении с 2019 годом.

### Управленческие расходы Общества

(В тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2019 год	Динамика
Амортизация ОС	73	93	-20
Аренда	5 521	5 986	-465
Аудит	763	704	59
Затраты на оплату труда	8 846	9 655	-809
Информационные услуги	97	160	-63
Налоги и сборы	2 503	2 750	-247
Прочие управленческие расходы	3 718	4 266	-548
Услуги связи	1 066	1 469	-403

Наименование	2020 год	2019 год	Динамика
Юридические услуги	4	0	4
<b>Итого</b>	<b>22 590</b>	<b>25 084</b>	<b>-2 494</b>

### Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2020 год	2019 год	Динамика
<b>Прочие доходы:</b>			
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	122 277	218 131	-95 854
Курсовые разницы	12 530	3 733	8 797
Доходы от восстановления резервов по оценочным обязательствам по отпускам сотрудников	1 780	734	1046
Прочие внереализационные доходы	956	0	956
<b>Итого</b>	<b>137 542</b>	<b>222 599</b>	<b>-85 057</b>
<b>Прочие расходы:</b>			
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	122 728	219 654	-96 926
Комиссия банка	609	930	-321
Курсовые разницы	6 962	12 925	-5 963
Налоги и сборы			
Проценты к уплате		793	-793
Расходы от списания резервов по оценочным обязательствам по отпускам сотрудников			
Прочие внереализационные расходы	400	243	157
<b>Итого</b>	<b>130 699</b>	<b>234 545</b>	<b>-103 846</b>

### Информация об обязательствах в иностранной валюте

Виды разниц от операций в иностранной валюте	2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2 185 тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	3 456 тыс. руб.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (евро)	90,6824

### Анализ состава основных средств по группам на 31.12.2020г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаточная стоимость на 01.01.2020г.	Поступление за период	Сумма амортизации исчисленной в 2020г	Остаточная стоимость на 31.12.2020г

Машины и оборудование	1		1	0
Офисное оборудование	77	160	82	155
Производственный и хозяйственный инвентарь				
<b>Итого:</b>	<b>78</b>	<b>160</b>	<b>83</b>	<b>155</b>

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 2020 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 31.12.2020 составляет 38 611 тыс. руб.

Наиболее существенная кредиторская задолженность на 31.12.2020 в пользу ООО "КОМФИЛЮКС" в сумме 4 042 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 – 1640,67 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по данным налогового учета составил 1 854 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 2020г. 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 31.12.2020 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 2020 году сделок не было.

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 2020 году составил:

133 780 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 2020г. составил 2,7 тыс руб, в т.ч. НДС 20%.

8.1.4. Общество с ограниченной ответственностью «Опытный стекольный завод» ИНН 3304005609, КПП 330401001. Юридический адрес: 601503, Владимирская обл., Гусь-Хрустальный г, Интернациональная ул., дом № 114.

8.2.1. Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

- Ким Елена Киуновна - Генеральный директор с 13.10.2020г.
- Пенечко Сергей Викторович - Генеральный директор с 01.03.2018 года до 12.10.2020г.
- Малофеева Юлия Станиславовна - Генеральный директор с 01.01 по 28.02.2018 года. с 01.03.2018 года по 18.06.2020 г. советник Генерального директора.

В 2020 году осуществлялись следующие операции с АУП:

Ключевым управленческим персоналом является Генеральный директор. В 2020 году Общество выплатило заработную плату сотрудникам, осуществлявшим руководство компанией, в должности генерального директора в размере 224 тыс. рублей.

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

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

### 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 2020 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 2020 г. Общество осуществляло свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничениях. 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: \_\_\_\_\_ Ким Елена Киуновна

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_ Ишкова Анна Михайловна

Дата

