

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ ООО «Эм-Джи Русланд»
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И СОБСТВЕННИКАХ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эм-Джи Русланд»
Юридический адрес	141400, МО, г. Химки, ул. Бутаково, д. 4
Фактический адрес	141400, МО, г. Химки, ул. Бутаково, д. 4
Учредители	Моисеев А.И.(45%), Горгиджанов З.Б.(45%), Шашкин Д.М. (10%)
Исполнительный орган (Генеральный директор)	Шашкин Дмитрий Михайлович
Уставный капитал (объявленный и внесенный)	500 000,00 (пятьсот тысяч) рублей
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Оптовая торговля бытовыми электротоварами (51.43.1) ОКВЭД2 46.43.1 (с 01.01.17 г.)
Численность сотрудников на конец отчетного года	66
Наличие лицензий на конец года	нет

2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты не установлено.

3. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не имелось.

4. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

В 2020 году ведение бухгалтерского учета производилось бухгалтерией организации.

Учетная политика

Учетная политика предприятия осуществляется в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами и основывается на данных бухгалтерского учета.

Существенные изменения в учетную политику на 2020 год не вносились.

Применяется линейный метод начисления амортизации. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	накопленная амортизация	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость		Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
	5200	за 2020г.	28 275	(8 539)	162	(7 701)	28 437	(16 240)

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2019г.	6 828	(3 254)	21 447	(5 285)	28 275	(8 539)
в том числе:								
Офисное оборудование	5201	за 2020г.	2 228	(1 554)	162	(441)	2 389	(1 995)
	5211	за 2019г.	1 715	(1 117)	513	(437)	2 228	(1 554)
Транспортные средства	5202	за 2020г.	25 721	(6 659)	-	(7 260)	25 721	(13 918)
	5212	за 2019г.	4 786	(1 811)	20 935	(4 848)	25 721	(6 659)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2020г.	327	(327)	-	-	327	(327)
	5213	за 2019г.	327	(327)	-	-	327	(327)

Основной вид деятельности – оптовая торговля ОКВЭД 46.43.1. Финансовый результат от продажи товара определяется по дате отгрузки. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Все расходы, не связанные с приобретением товара, материалов и основных средств, и не отнесенных на стоимость приобретенного имущества, включается в состав расходов на продажу, которые полностью списываются на счет «Продажи».

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущих годах. Это произошло по нескольким причинам: снижение покупательской активности, COVID-19. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

1. В составе стр. 1230 «Дебиторская задолженность» отражено, тыс.руб.:

Расчет по авансам выданным, включая НДС (сч.60.02)	28 985
Расчет по авансам выданным (в валюте), включая НДС (сч.60.22)	90 811
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62.01)	375 998
НДС по авансам выданным (счет 76,ВА)	-153
Налоги	17 505
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	0
Прочие расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 776
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	39 900
Резервы по сомнительным долгам	-15 851
Итого стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	557 971

2. В составе стр. 1520 «Кредиторская задолженность» отражено, тыс.руб.:

Расчет с поставщиками, подрядчиками (сч.60.01)	7 502
Расчет с поставщиками, подрядчиками (сч.60.21)	68 870
Расчеты по авансам полученным, включая НДС (сч.62.02)	965
НДС по авансам и предоплатам	-101
Налоги	14 059
Расчеты с персоналом по оплате труда	0

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36 462
Итого стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	127 757

3. В составе стр.1260 «Прочие оборотные активы» отражено, тыс.руб.:

Наименование показателя / год	2020	2019	2018
Прочие оборотные активы	2 551	3 426	727
Расходы будущих периодов	660	458	350
НДС по арендным обязательствам	1 891	2 968	377

4. В составе стр.1540 «Оценочные обязательства», тыс.руб.:

Наименование показателя / год	2020	2019	2018
Оценочные обязательства	18 369	13 764	5 651
Резерв ежегодных отпусков	11 652	8 985	5 651
Резервы по гарантийному ремонту	6 717	4 779	0

Строка 1150: "Основные средства"

№ П/П	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1	[Ноутбук] Acer Swift 3 SF314-54G-82LL silver 14 (FHD i7-8550U/8Gb/256Gb SSD/Mx150 2G/W10), БП-000031	15
2	[[Принтер] Epson L1455 C11CF49403 A3+формата, БП-000035	36
3	[Ноутбук] HP Probook 440 G6 [5PQ21EA]silver 14" {FHD i7-8565U/8Gb/256GbSSD/W10Pro}, БП-000034	29
4	Apple iPhone XS Max 256Gb Space Gray, БП-000027	31
5	Кофемашина JURA E80 Piano black (15295), БП-000032	36
6	Ноутбук Samsung Notebook9 Pen15 i7-8565U/16gb/512gb SSD PCIe/15" FHD IPS/Ocean Blue+ стилус, БП-000036	94
7	Набор мебели для экспозиции, БП-000020	43
8	Набор мебели для экспозиции, БП-000022	67

9	Серверное оборудование SuperMicro, БП-000028	38
10	[Ноутбук] HP 15-da0116ur (4KH56EA) white 15.6* (HD i5-8250U/8Gb/1Tb/Mx110 2Gb/W10), БП-000029	5
11	Легковой автомобиль BMW X4 xDrive30d, БП-000033	2 184
12	Автомобиль легковой MERCEDES-BENZ AMG G63, БП-000030	9 619
ИТОГО		12 197

Строка 1210: "Запасы"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Материалы	9 461
2	Транспортные расходы (счет 44)	44
3	Товары на складах	214 221
ИТОГО		223 726

Раздел 6. Основные показатели деятельности организации.

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2020 год.

Строка 2110: "Выручка"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка от продажи товаров	1 569 520
	Итого	1 569 520
Строка 2120: "Себестоимость"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Себестоимость продаж	1 094 072
	Итого	1 094 072
Строка 2210: "Коммерческие расходы"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Амортизация	7 713
2	Аренда офиса	5 085
3	Информационные услуги	1 296
4	Командировочные расходы	1 756
5	Консультационные услуги	651

6	Материальные расходы	5 175
7	Налоги и сборы	202
8	Нотариальные услуги	15
9	Обязательное и добровольное страхование имущества	1 260
10	Обслуживание 1С	935
11	Оплата труда	71 104
12	Офисные расходы	216
13	Почтовые расходы	258
14	Представительские расходы	168
15	Прочие услуги организации	1 763
16	Разработки и сопровождение сайта	6 920
17	Расходы на гарантийный ремонт	12 587
18	Расходы на прочие услуги	9 640
19	Расходы на упаковку	3
20	Расходы по набору персонала	57
21	Резерв на оплату отпусков	6 384
22	Резервы на гарантийный ремонт	21 056
23	Страховые взносы	20 278
24	Страховые взносы от НС	155
25	Сублицензии по договорам	154
26	Таможенное декларирование(экспорт)	63
27	Транспортные расходы (косвенные)	6 969
28	Транспортные расходы (прямые)	298
29	Тренинг мероприятия	458
30	Услуги по сертификации	711
31	Услуги связи	786
32	Услуги фотографа	374
33	Услуги сторонних организаций	26 357
34	Услуги таможенного брокера	50
35	Хранение товара на складе	33 464
36	Юридические услуги	339
	Итого	244 700

Строка 2320: "Проценты к получению"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты, начисленные по депозитным договорам	16
	Итого	16

Строка 2340: "Прочие доходы"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Возврат товара, реализованного, в прошлые годы	5 071
2	Курсовые разницы	29 673
3	Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	34 383
4	Оценочные обязательства	3 633
5	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	39
6	Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	1 871
7	Расчеты по претензиям	2 753
8	Факторинг	537 777
9	Прочие доходы	8 258
	Итого	623 458

Строка 2330: "Проценты к уплате"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты по договорам займа	32 209
	Итого	32 209

Строка 2350: "Прочие расходы"		
№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Услуги банка	13 519
2	Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	38 105
3	Премия, выплаченная покупателю	107 874
4	Утилизация товара, пересорт, недостача	6 339
5	Государственная пошлина	137
6	Факторинг	537 777
7	Расходы на услуги факторинговых компаний	1 436
8	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4 540
9	Возврат товара, реализованного, в прошлые годы	7 558

10	Курсовые разницы	37 431
11	Прочие расходы	26 249
12	Резерв по сомнительным долгам	1 382
13	Утилизация товара	7 546
14	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 422
	Итого	791 315

7. Раскрытие информации в части учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18)

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Налог на прибыль	стр. Ф-2	2020 г.	2019г.
	2410	(5 460)	(17 142)
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(7 643)	(21 582)
отложенный налог на прибыль	2412	2 183	4 440

8. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества:

- на 31.12.2020 г. – 250 961 тыс. руб.;

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА – СТР 1510

БАНК ВТБ (ПАО)	
договор 03478/МР от 16.01.2020	298 277
Муханов Артем Станиславович (ИП)	
Договор процентного займа № 03/03/15-ИП от 19.03.2015	70 000
ИТОГО	368 277

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА-СТР 1410

Моисеев Андижан Исаевич, итого	15 062
договор № 01-ФЛ	15 000
проценты по договору № 01-ФЛ	62
Горгиджанов Заза Борисович, итого	15 062

договор № 02-ФЛ	15 000
проценты по договору № 02-ФЛ	62
ИТОГО	30 124

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами

Взаимосвязанными лицами нашей организации в соответствии с законодательством 2020 г. являются физические лица:

Шашкин Дмитрий Михайлович - генеральный директор ООО «Эм-Джи Русланд» является учредителем ООО «Эм-Джи Русланд» (доля 10%) так же является учредителем ООО «Купперсберг-Импорт» (доля 50%);

Моисеев Андижан Исаевич - заместитель генерального директора ООО «Эм-Джи Русланд» является учредителем ООО «Эм-Джи Русланд» (доля 45%);

Горгиджанов Заза Борисович - заместитель генерального директора ООО «Эм-Джи Русланд». является учредителем ООО «Эм-Джи Русланд» (доля 45%) так же является Генеральным директором и учредителем ООО «Купперсберг-Импорт» (доля 50%).

В течение 2020 г. ООО «Эм-Джи Русланд» приобрело у ООО «Купперсберг-Импорт» товара на сумму 74 049 тыс. руб. (без НДС), так же в течение года предоставляло в пользование помещение по договору субаренды на сумму 74 тыс. руб. (без НДС).

11. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определяется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Генеральный директор



Шашкин Д.М.