

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету за 2020 год
Общества с ограниченной ответственностью «МСК Интер Трейд»**

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годового отчета ООО «МСК Интер Трейд» (далее – «Общество») по состоянию на 31.12.2020 года за 2020 год, подготовленного в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел I. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное и сокращенное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «МСК Интер Трейд».
ООО «МИТ».

1.2. Юридический, почтовый адрес и контактные телефоны

Юридический адрес: 111524, г. Москва ул. Электродная, д.2, стр.12-13-14, этаж 5, помещение I, комната 12.
Фактический (почтовый) адрес: 111524, г. Москва ул. Электродная, д.2, стр.12-13-14 подъезд 14, этаж 5.

1.3. Сведения о размере и структуре уставного капитала

Уставной капитал предприятия составляет 1 000 000 рублей.
Уставный капитал оплачен полностью и соответствует учредительным документам.

1.4. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):

Единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор) избирается общим собранием участников Общества. Генеральным директором Общества является Корольков Кирилл Геннадьевич.

1.5. Сведения об основных видах деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2020 г. является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Раздел II. Основные элементы учетной политики предприятия.

1. Организация бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой. Контроль за ведением бухгалтерского и налогового учета возлагается на Главного бухгалтера. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1-С предприятие.

В бухгалтерском учете в целях признания доходов и расходов общество применяет метод начисления.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и на основании учетных записей, произведенных согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Построение бухгалтерского учета обеспечивает возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества представлены также в табличной форме в соответствии с рекомендациями Минфина России, изложенными в приказе от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Основные положения учетной политики:

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

2.1.1. Основные средств, числящиеся на балансе организации, полностью амортизированы и их стоимость на 31.12.2019г. и 31.12.2020г. составляет 0 руб.

2.1.2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.1.3. Срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002.

2.1.4. Основные средства стоимостью меньше 40 тысяч рублей в бухгалтерском учете учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы организации в момент ввода в эксплуатацию.

2.1.5. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения с учетом расходов по доставке.

2.1.6. Материально-производственные запасы при отпуске в производство оцениваются по средней (скользящей) себестоимости.

2.1.7. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

2.1.7.1. Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2.1.7.2. сумма выручки может быть определена;

2.1.7.3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

2.1.7.4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

2.1.7.5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка, полученная от продажи автомобильных деталей, узлов и принадлежностей.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением товаров и их продажей. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.1.8. Расходы Общества, связанные с оказанием услуг и продажей товаров отражаются в составе коммерческих расходов.

О порядке признания коммерческих расходов:

1. Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы, связанные непосредственно с осуществлением основного вида деятельности Общества.

2. В целях бухгалтерского учета все расходы на продажу по импортируемым товарам являются косвенными расходами и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

В соответствии с положением ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в учетной политике на 2020 год регламентирован порядок создания и отражения в учете резерв на оплату отпусков.

В 2020 году товары в бухгалтерском учете приходятся на счете 41, учитываются по фактической стоимости приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов, включая расходы на страхование, а также таможенных пошлин и сборов.

Раздел III. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации.

1. Доходы Общества

1.1. Общий доход за 2020 год составил 2 488 524 тыс. руб. без учета НДС, в том числе доход от продажи товаров 2 488 524 тыс. руб.

1.2. Об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

1.2.1. Реализовано товаров на территории ЦО РФ – 2 488 524 тыс. руб. без учета НДС.

1.3. В бухгалтерском учете Общества в составе прочих доходов учтены:

- Курсовая разница – 144 032 тыс. руб.;
- Доходы от покупки валюты – 5 441 тыс. руб.
- Проценты по вкладам – 80 тыс. руб.;
- Дивиденды полученные – 138 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы – 40 тыс. руб.;
- Доходы в виде бонусов и премий полученных от поставщиков – 257 339 тыс. руб.

В этой сумме в 2020 году учтены бонусы:

- начисленные по итогам за 2019 год, принятые к учету 2020 в сумме – 170 130 тыс. руб.;
- начисленные по итогам за 2020 год, принятые к учету 2020 в сумме – 87 208 тыс. руб.;

Справочно: Сумма бонусов и премий от поставщиков начисленных по итогам 2020 года, полученных в 1 квартале 2021 года составила 85 611 тыс. руб.

2. Расходы Общества

2.1. Расходы по обычным видам деятельности сложились из:

- Материальных расходов – 2 428 295 тыс. руб.
- Зарплаты сотрудников Общества – 14 043 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 3 927 тыс. руб.
- Прочих расходов – 2 003 тыс. руб.

2.2. В бухгалтерском учете Общества в составе прочих расходов учтены:

- Комиссия банка - 4 098 тыс. руб.;
- Курсовая разница – 345 847 тыс. руб.;
- Расходы от покупки валюты – 10 637 тыс. руб.
- Проценты по займам – 18 795 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы - 3 977 тыс. руб.

3. Информация об арендованном имуществе

В проверяемом периоде Обществом было арендовано следующее имущество:

- Нежилое офисное помещение общей площадью 148,4 м², являющийся частью здания, расположенного по адресу: 111524, г. Москва ул. Электродная, д.2, стр.12-13-14.

4. Информация о сумме расходов будущих периодов

Сумма расходов будущих периодов на 01.01.2020 – 8 тыс. руб. На 31.12.2020 сумма расходов будущих периодов составила 28 тыс. руб. В 2020 году учтено расходов будущих периодов в составе расходов на продажу - 19 тыс. руб.

6. Информация о займах полученных

5.1. По состоянию на 01.01.2020 учтен займ от иностранной компании резидента Кипра «АКА POWERTRADE AG» по договору 2011-006 от 12.09.2011, в сумме 6 240 626,20 Евро. На 31.12.2020 остаток займа составил 5 540 215,44 Евро. Срок полного погашения займа по договору 31 августа 2021 года. Сумма начисленных процентов за пользование займом на 31.12.2020 составила 1 893 643,8 Евро.

7. Информация о выданных обеспечениях.

– В 2020 году у Общества числится обязательство в виде обеспечение на сумму 400 000 тыс. руб. по договору Поручительства № 3/П-5909 от 05.12.2018. По данному договору Общество обязуется отвечать перед ПАО «Сбербанк России» за исполнение должником ООО «Москворечье Трейдинг» обязательств по кредитной линии в соответствии с соглашением № 5909 от 09.11.2018

8. Информация о налоговых активах и обязательствах.

По состоянию на 31.12.2020 у Общества, отложенные налоговые активы отсутствуют.

Сумма постоянных налоговых обязательств в 2020 году составила 35,6 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 54 071 тыс.руб., условный доход по налогу на прибыль составил 41 276 тыс. руб.

Раздел IV. Краткие сведения о результатах инвентаризации.

Инвентаризация кассы произведена по состоянию на 31.12.2020 года в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, излишков и недостач, а также расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Фактическое наличие имущества по данным инвентаризации на 31.12.2020 года соответствует данным бухгалтерского учета. Фактов недостоверного отражения операций по счетам бухгалтерского учета не установлено, финансовые обязательства отражены в учете в полном объеме.

Раздел V. Организация труда заработной платы

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составила 17 человек. Численность на 31.12.2020 – 18 человек.

Раздел VI. Чистые активы общества.

Стоимость чистых активов на начало отчетного года составила – 250 292 тыс. руб., на конец отчетного периода – 301 505 тыс. руб.

Раздел VII. О событиях после отчетной даты.

В 1 квартале 2021 года, ООО «МСК Интер Трейд» получило от поставщиков вознаграждения в виде бонусов и премий по результатам работы 2020 года, в сумме - 85 611 тыс. руб.

Раздел VIII. Отношение с аффилированными лицами.

Основной целью создания ООО «МСК Интер Трейд» в соответствии с Уставом Общества является поставка запасных частей и аксессуаров для автомобилей по минимальным рыночным ценам аффилированным с организацией компаниям, которые занимаются оптовой торговлей запасными частями и аксессуарами.

Учредителями ООО «МСК Интер Трейд» являются физические лица, граждане РФ:

1. Платонов Александр Аркадьевич – 25% доли Уставного капитала (250000 руб.)
2. Корольков Геннадий Афиногенович – 26% доли Уставного капитала (260000 руб.)
3. Корольков Кирилл Геннадьевич – 25% доли Уставного капитала (250000 руб.)
4. Платонова Мария Александровна – 24% доли Уставного капитала (240000 руб.)

Платонов Александр Аркадьевич является финансовым директором ООО «Москворечье Трейдинг», которое на данный момент выступает основным покупателем товара, импортируемого нашей организацией, а также является одним из ее учредителей.

Корольков Геннадий Афиногенович является генеральным директором ООО «Москворечье Трейдинг» и также является ее учредителем.

Корольков Кирилл Геннадьевич состоит в родственных отношениях с Корольковым Геннадием Афиногеновичем и является Генеральным директором ООО «МСК Интер Трейд».

Платонова Мария Александровна состоит в родственных отношениях с Платоновым Александром Аркадьевичем и работает руководителем отдела закупок и логистики в Товариществе на вере «ЗАО «Авто Дистрибьюшин Русс» и компания», руководителем которого является Корольков Геннадий Афиногенович.

ООО «Москворечье Трейдинг», является аффилированным лицом и основным нашим покупателем, зарегистрирован по адресу: 111524, г. Москва ул. Электродная, д.2, стр.12-13-14.

За 2020 год ему реализовано товаров с учетом НДС на сумму 2 469 435 тыс. руб., что составляет 83 % общего объема реализованных нами товаров. Товар поставляется на условиях отсрочки оплаты. На 31.12.2020 задолженность ООО «Москворечье Трейдинг», перед ООО «МСК Интер Трейд» составила 1 037 784 594,62 руб. На 07.04.2021 задолженность за товар, поставленный в 2020 году составила 400 434 594,62руб.

ООО «Москворечье Трейдинг», оказывает услуги хранения товара для ООО «МСК Интер Трейд». За 2020 год оказано услуг на 600 000 руб. На 31.12.2020 задолженность ООО «МСК Интер Трейд» за услуги хранения составила 50 000 руб. на 07.04.2021 задолженность погашена.

ООО «МСК Интер Трейд» в 2020 году действует договор с аффилированным лицом Товариществом на вере «АвтоДистрибьюшин Русс» и компания» уполномочивающие Товарищество на вере «АвтоДистрибьюшин Русс» на проведения переговоров, направленных на согласование, расчет, выплату и перечисление Обществу бонусов за выполнение Обществом общих результатов по приобретению им товаров у Поставщиков (иностранных продавцов автозапчастей, с которыми у Общества имеются прямые договоры поставки). Общество Товариществу на вере «АвтоДистрибьюшин Русс» за услуги в 2020 году выплатило вознаграждения в общей сумме 3 790 695 руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Генеральному директору за 2020 составило:
2 913 560,60 руб. – начисленная заработная плата;
377 619 руб. – налог на доходы физических лиц;
470 861,74 - страховые взносы, исчисленные с выплат.

Раздел IX. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

1. Информация об официальном курсе иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2020:

- Доллар США (кратность 1) – 73,8757 руб.
- ЕВРО (кратность 1) – 90,6824 руб.
- Вон Республики Корея (кратность 1000) – 68,0258 руб.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

По состоянию на 31.12.2020 года у Общества отсутствуют не использованные ею суммы кредитных линий, суммы займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Депозиты до востребования, а также срочные депозитные вклады, открытые в кредитных организациях сроком до 3 месяцев, относятся к денежным эквивалентам.

Раздел X. Пояснения к Разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к годовой отчетности.

В соответствии с требованиями Приказа № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Обществом поступления и выбытия дебиторской и кредиторской задолженности за 2019 и 2020 год раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Раздел XI. Корректировки отчетности.

ООО «МСК Интер Трейд» в 2020 году в табличных пояснениях в разделе 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» введена строка 5665 «Фактическая себестоимость проданных товаров». В целях сопоставимости показателей за 2019 год и 2020 год. Произведен пересчет показателей раздела 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»:

Наименование показателя	Код	Данные за 2019 год представленные в отчетности за 2019 год, тыс. руб.	Данные за 2019 год скорректированные, тыс. руб.
Материальные затраты	5610	2 621 928	53
Расходы на оплату труда	5620	8 964	8 964
Отчисления на социальные нужды	5630	2 593	2 594
Амортизация	5640	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МСК Интер Трейд»



ИНН/КПП 770591367/772001001 ОГРН 1077759115180
Р/с 40702810800160001048 в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), к/с 30101810145250000411,
БИК 044525411

Прочие затраты	5650	10 821	10 821
Итого по элементам	5660	2 644 306	22 432
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		2 617 066
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	4 809
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 644 306	2 644 307

Раздел XII. Результаты 2020 года и перспективы развития на 2021 год

Руководство предприятия ставит планы по сохранению и увеличению объема продаж и завоевание новых рынков, обновлению номенклатуры реализуемой продукции, улучшение качества и сохранения конкурентоспособности продукции.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом влияния, оказанного распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

Последствия коронавирусной инфекции не повлияли на операционную деятельность Общества, не повлекли за собой нарушений условий договоров, не повлияли на ликвидность и оборотный капитал. Таким образом, руководство Общества уверено, что COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

Корольков К.Г.

Главный бухгалтер

Боровик О.П.

07.04.2021

