

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету за 2021 год****Общества с ограниченной ответственностью «МСК Интер Трейд»**

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годового отчета ООО «МСК Интер Трейд» (далее – «Общество или организация») по состоянию на 31.12.2021 года за 2021 год, подготовленного в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данная отчетность является пересмотренной, т.к. Обществом установлена техническая ошибка при формировании оценочного обязательства по оплате отпусков работников. В первичной отчетности сумма обязательства по оплате отпусков работников составляла – 8 434 тыс.руб., в пересмотренной – 1 646 тыс. руб.

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.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Бенефициарными владельцами Общества являются:

1. Платонов Александр Аркадьевич – доля составляет 25% Уставного капитала Общества
2. Корольков Геннадий Афиногентович – доля составляет 26% Уставного капитала Общества
3. Корольков Кирилл Геннадьевич – доля составляет 25% Уставного капитала Общества
4. Платонова Мария Александровна – доля составляет 24% Уставного капитала Общества

1.5. Сведения об основных видах деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2021 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 31.12.2020г. и 31.12.2021г. 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 продаж. 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 продаж 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 2021 год регламентирован порядок создания и отражения в учете резерв на оплату отпусков.

В 2021 году товары в бухгалтерском учете приходуется на счете 41, учитываются по фактической стоимости приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов, включая расходы на страхование, а так же таможенных пошлин и сборов.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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

1. Доходы Общества

- 1.1. Общий доход за 2021 год составил 2 982 031 тыс. руб. без учета НДС, в том числе доход от продажи товаров 2 982 031 тыс. руб.

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

Реализовано товаров на территории ЦО РФ – 2 982 031 тыс. руб. без учета НДС.

В бухгалтерском учете Общества в составе прочих доходов учтены

- Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте – 147 310 тыс. руб.;
- Доходы от покупки валюты – 4 363 тыс. руб.
- Проценты к получению по вкладам и векселям - 246 тыс. руб.;
- Доходы в виде бонусов и премий полученных от поставщиков – 114 371 тыс. руб.
- Доходы от реализации имущества -10 тыс. руб.

В этой сумме в 2021 году учтены бонусы:

- начисленные по итогам приобретенного товара за 2020 год, принятые к учету 2021 в сумме – 114 371 тыс. руб.;

Справочно: Сумма бонусов и премий от поставщиков, начисленных по итогам 2021 года, полученных в 1 квартале 2022 года после подписания отчетности составила - 90 597 тыс. руб.

Обществом по состоянию на 31.12.2021 выданы авансы поставщикам по приобретению товаров в размере 5 189 384,05 руб. данная сумма отражена в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

2. Расходы Общества

- 2.1. Расходы по обычным видам деятельности сложились из:

- Материальных расходов - 2 832 536 тыс. руб.
- Зарплаты сотрудников Общества – 18 981 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 5 197 тыс. руб.
- Прочих расходов 2 511 тыс. руб.

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

- Комиссия банка - 4 863 тыс. руб.;
- Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте – 78 897 тыс. руб.;
- Расходы от покупки валюты – 7 390 тыс. руб.

- Проценты по займам – 19 172 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы - 3 274 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 01.01.2021 – 28 тыс. руб. На 31.12.2021 сумма расходов будущих периодов составила 10 тыс. руб. В 2020 году учтено расходов будущих периодов в составе расходов на продажу - 25 тыс. руб.

6. Информация о займах полученных

5.1. По состоянию на 01.01.2021 учтен займ от иностранной компании резидента Кипра «AKA POWERTRADE AG» по договору 2011-006 от 12.09.2011, в сумме 5 540 215,44 Евро. На 31.12.2021 остаток займа составил 5 500 215,44 Евро. Срок полного погашения займа по договору пролонгирован и обозначен 31 августа 2031 года. Сумма начисленных процентов за пользование займом на 31.12.2021 составила 2 113 840,88 Евро.

7. Информация о налоговых активах и обязательствах.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества, отложенные налоговые активы отсутствуют.

Сумма постоянных налоговых обязательств в 2021 году составила 0,1 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 60 008 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил 4 906 тыс. руб.

Раздел IV. Краткие сведения о результатах инвентаризации.

Инвентаризация кассы произведена по состоянию на 31.12.2021 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 31.12.2021 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 2021 год составила 17 человек. Численность на 31.12.2021 – 17 человек.

Раздел VI. Чистые активы общества.

Стоимость чистых активов на начало отчетного года составила – 301 505 тыс. руб., на конец отчетного периода – 521 912 тыс. руб.

Раздел VII. О событиях после отчетной даты.

В 1 квартале 2022 года, ООО «МСК Интер Трейд» после подписания годовой бухгалтерской отчетности получило от поставщиков вознаграждения в виде бонусов и премий по результатам работы 2021 года (объем закупок товара за 2021 год), в сумме - 90 597 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 Афиногентович – 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 Афиногентович является генеральным директором ООО «Москворечье Трейдинг» и также является ее учредителем.

Корольков Кирилл Геннадьевич состоит в родственных отношениях с Корольковым Геннадием Афиногентовичем 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 Дистрибьюшн Русс» и компания», руководителем которого является Корольков Геннадий Афиногентович.

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 2021 год ему реализовано товаров с учетом НДС на сумму 2 915 675 тыс. руб. с учетом НДС, что составляет 81,5 % общего объема реализованных нами товаров. Товар поставляется на условиях отсрочки оплаты. На 31.12.2021 задолженность ООО «Москворечье Трейдинг», перед ООО «МСК Интер Трейд» составила 1 171 410 тыс. руб. Ожидаемый срок погашения задолженности в 1-м квартале 2022 года.

ООО «Москворечье Трейдинг», оказывает услуги хранения товара для ООО «МСК Интер Трейд». За 2021 год оказано услуг на 600 000 руб. с учетом НДС. На 31.12.2021 задолженность ООО «МСК Интер Трейд» за услуги хранения составила 50 000 руб. Задолженность погашена до даты подписания отчетности.

С сентября 2021 года ООО «МСК Интер Трейд» арендует нежилое офисное помещение. Сумма арендной платы с учетом НДС составила 567 200,00 руб. с учетом НДС. Задолженность погашена до даты подписания отчетности.

ООО «МСК Интер Трейд» в 2021 году действует договор с аффилированным лицом Товариществом на вере «АвтоДистрибьюшн Русс» и компания» уполномочивающие Товарищество на вере «АвтоДистрибьюшн 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 «АвтоДистрибьюшн Русс» за услуги в 2021 году выплатило вознаграждения в общей сумме 3 431 127 руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Генеральному директору за 2021 составило:
4 496 539,05 руб. – начисленная заработная плата;
583 978,00 руб. – налог на доходы физических лиц;
900 777,56 руб.- 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 31.12.2021:

- Доллар США (кратность 1)– 74,2926 руб.
- ЕВРО (кратность 1)–84,0695 руб.
- Вон Республики Корея (кратность 1000) – 62,4483 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 31.12.2021 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 2020 и 2021 год раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Раздел XI. Результаты 2021 года и перспективы развития на 2022 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 и военной операцией России.

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.

ООО «МСК Интер Трейд» ведет внешнеэкономическую деятельность со странами, которые ввели санкции против России, однако, большинство контрактов с европейскими странами не расторгались, иностранные европейскими поставщики продолжают отгружать в наш адрес товар, наша организация оплачивает поставки. Крайне несущественная часть импортируемого товара попала в санкционированный перечень товаров, запрещенных для ввоза в Россию. ООО «МСК Интер Трейд» увеличило товарооборот со странами Азии более чем в два раза. ООО «МСК Интер Трейд» имеет открытые валютные счета в банках, которые не включены в санкционированные списки, в банках, которые включены в санкционированные списки наша организация не имеет денежных средств. ООО «МСК Интер Трейд» выражает уверенность, что данные риски не существенны для нашей организации и не повлияют на деятельность общества с ограниченной ответственностью «МСК Интер Трейд»

Общество с ограниченной ответственностью «МСК Интер Трейд» не имеет заёмных средств от российских контрагентов. Иностранному контрагент не иницирует процедуру возврата займа. В случае требования досрочного возврата займа зарубежному контрагенту выплаты возможны не более 10 млн. руб. в месяц в соответствии с Указами Президента РФ. Данные выплаты не повлияют существенно на финансовое положение нашей организации.

На дату подписания отчетности – 23.03.2022 г. – Общество не планирует прекращения деятельности операционно или функционально выделенного сегмента по выполнению работ, оказанию услуг и продаже товаров.

Генеральный директор



Корольков К.Г.

15.04.2022