

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому отчету за 2023 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 31.12.2023 года за 2023 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.

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

1. Платонов Александр Аркадьевич – ИНН 772141608590, гражданин РФ - доля составляет 25% Уставного капитала Общества
2. Корольков Геннадий Афиногентович ИНН 771709609119, гражданин РФ – доля составляет 26% Уставного капитала Общества
3. Корольков Кирилл Геннадьевич ИНН 773602778559 , гражданин РФ – доля составляет 25% Уставного капитала Общества
4. Платонова Мария Александровна ИНН 771816706364, гражданка РФ – доля составляет 24% Уставного капитала Общества

1.5. Сведения об основных видах деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2023 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 31.12.2022г. и 31.12.2023г. 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 100 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 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 2023 год регламентирован порядок создания и отражения в учете резерв на оплату отпусков.

В 2023 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 2022 год составил 3 881 449 тыс. руб. без учета НДС, в том числе доход от продажи товаров 3 881 449 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 – 3 881 449 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– 166 205 тыс. руб.;
- Доходы от покупки валюты – 13 701 тыс. руб.
- Доходы от продажи валюты - 4 819 тыс. руб.
- Доходы от участия в других (Дивиденды) – 870 тыс. руб.
- Проценты к получению по вкладам и векселям - 321 тыс. руб.;
- Доходы в виде бонусов и премий, полученных от поставщиков – 80 702 тыс. руб.

В этой сумме в 2023 году учтены бонусы:

- начисленные по итогам приобретенного товара за 2022 год, принятые к учету 2023 в составе прочих доходов в сумме – 80 702 тыс. руб., т.к. информации о предоставлении бонусов поставщиками в наш адрес была получена после даты подписания и утверждения отчетности за 2022 год.

Справочно: Сумма бонусов и премий от поставщиков, начисленных по итогам 2023 года, полученных в 1 квартале 2024 года после подписания годовой отчетности за 2023, составила 51 257,1 тыс. руб. на дату составления настоящих пояснений.

Обществом по состоянию на 31.12.2023 выданы авансы поставщикам по приобретению товаров в размере 3 165 тыс. руб. российским поставщикам и 75 748 тыс. руб. иностранным поставщикам. Сумма в размере 78 870 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы», а сумма в размере 43 тыс. руб. отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023.

2. Расходы Общества

2.1. Расходы по обычным видам деятельности сложились из:

- Материальных расходов - 3 780 591 тыс. руб.
- Зарплаты сотрудников Общества – 31 365 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 8 475 тыс. руб.
- Прочих расходов 3 578 тыс. руб.

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

- Комиссия банка - 7 828 тыс. руб.;
- Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте – 432 963 тыс. руб.;
- Расходы от покупки валюты – 14 549 тыс. руб.
- Расходы от продажи валюты – 44 105 тыс. руб.
- Проценты по займам – 20 406 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы - 106 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. Данное имущество не отражено в составе основных средств на 31.12.2023, т.к. согласно представленной арендодателем справки имущество стоимостью до 300 тыс. руб.

4. Информация о сумме расходов будущих периодов

Сумма расходов будущих периодов на 01.01.2023 – 64 тыс. руб. На 31.12.2023 сумма расходов будущих периодов составила 29 тыс. руб. В 2023 году учтено расходов будущих периодов в составе расходов на продажу – 69 тыс. руб.

6. Информация о займах полученных

5.1. По состоянию на 01.01.2023 учтен займ от иностранной компании резидента Кипра «АКА POWERTRADE AG» по договору 2011-006 от 12.09.2011, в сумме 5 540 215,44 Евро. На 31.12.2023 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 31.12.2023 составила 2 553 858,06 Евро.

7. Информация о налоговых активах и обязательствах.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества, отложенные налоговые обязательства составляют 30 712 тыс. руб. Сумма постоянных налоговых обязательств в 2023 году составила 173,8 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 29 576 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил 68 756 тыс. руб.

Оценочные обязательства отражают начисленный резерв на оплату ежегодных отпусков. На начало отчетного периода сумма оценочных обязательств составила 2 379 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 489 тыс. руб.

Раздел IV. Краткие сведения о результатах инвентаризации.

Инвентаризация кассы произведена по состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 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 2023 год составила 19 человек. Численность на 31.12.202 – 21 человек.

Раздел VI. Чистые активы общества.

Стоимость чистых активов на начало отчетного года составила – 721 750 тыс. руб., на конец отчетного периода – 565 205 тыс. руб.

Раздел VII. О событиях после отчетной даты.

В 1 квартале 2024 года, ООО «МСК Интер Трейд» на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности, получило от поставщиков вознаграждения в виде бонусов и премий по результатам работы 2023 года (объем закупок товара за 2023 год), в сумме - 51 257,1 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 – ИНН 772141608590, гражданин РФ – доля составляет 25% Уставного капитала Общества (250000 руб.)
2. Корольков Геннадий Афиногентович ИНН 771709609119, гражданин РФ – доля составляет 26% Уставного капитала Общества (260000 руб.)
3. Корольков Кирилл Геннадьевич ИНН 773602778559, гражданин РФ – доля составляет 25% Уставного капитала Общества (250000 руб.)
4. Платонова Мария Александровна ИНН 771816706364, гражданка РФ – доля составляет 24% Уставного капитала Общества (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 Дистрибьюшин 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, этаж 4, пом. II, комн.2

За 2023 год ему реализовано товаров с учетом НДС на сумму 3 075 567 тыс. руб., что составляет 66 % общего объема реализованных нами товаров. Товар поставляется на условиях отсрочки оплаты. На 31.12.2023 задолженность ООО «Москворечье Трейдинг», перед ООО «МСК Интер Трейд» составила 1 475 845 тыс. руб. Ожидаемый срок погашения задолженности в 1-м квартале 2024 года.

ООО «Москворечье Трейдинг», оказывает услуги хранения товара для ООО «МСК Интер Трейд». За 2023 год оказано услуг на 600 000 руб. с учетом НДС. На 31.12.2023 задолженность ООО «МСК Интер Трейд» за услуги хранения составила 50 000 руб. Задолженность погашена до даты подписания отчетности.

С августа 2022 года ООО «МСК Интер Трейд» арендует нежилое офисное помещение у ООО «Москворечье Трейдинг», сроком менее одного года. Сумма арендной платы в 2023 году с учетом НДС составила 1 700 000 руб.

На 31.12.2023 Задолженность отсутствует.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Генеральному директору за 2023 составило:

- 6 247 875, 04 руб. – начисленная заработная плата;
- 837 181,00 руб. – налог на доходы физических лиц;
- 1 229 062,13 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 31.12.2023:

- Доллар США (кратность 1) – 89,6883 руб.
- ЕВРО (кратность 1) – 99,1919 руб.
- Вон Республики Корея (кратность 1000) – 69,6338 руб.
- Японская Йена (кратность 100) – 63,3302 руб.
- Китайский Юань (кратность 1) – 12,5762
- Турецкая лира (кратность 10) – 30,4815

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

По состоянию на 31.12.2023 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 2022 и 2023 год раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Раздел XI. Результаты 2023 года и перспективы развития на 2024 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.

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

Бухгалтерская отчетность организации сформирована с учетом влияния, оказанного специальной военной операцией России.

ООО «МСК Интер Трейд» ведет внешнеэкономическую деятельность со странами, которые ввели санкции против России, однако, большинство контрактов с европейскими странами не расторгались, иностранные европейские поставщики продолжают отгружать в наш адрес не санкционный товар, наша организация оплачивает поставки. Часть импортируемого товара попала в санкционный перечень товаров, запрещенных для ввоза в Россию. Однако 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. Иностраный контрагент не инициирует 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 и их повлияют существенно на финансовое положение нашей организации.

На дату подписания отчетности – 26.02.2024 г. – Общество не планирует прекращения деятельности операционно или функционально выделенного сегмента по продаже товаров.

Генеральный директор

28.02.2024



Корольков К.Г.