

Общество с ограниченной ответственностью «МС-ОфисПро»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Дополнительная информация

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МС-ОфисПро».

1.2. Юридический адрес – 664025, Иркутская обл., г. Иркутск, ул Сурикова, д. 4.

1.3. Дата государственной регистрации – 13.10. 2016г.

ОГРН 1163850091558

ИНН 3808197064

КПП 380801001

Зарегистрировано в ИФНС по Правобережному округу г. Иркутска (ИФНС № 20 по Иркутской области)

1.4. Единоличным исполнительным органом Общества является Директор, которым в соответствии с Протоколом общего собрания участников ООО «МС-ОфисПро» от 30.10.2017г. назначена Казанцева Наталья Михайловна.

Требования п.31 ПБУ 4/99.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 266 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Иркутск	235 человек
Москва	14 человек
Осеево г. Москва	7 человек
Новосибирск	10 человек

Среднесписочная численность в 2019 г. составляет 248 чел.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

Наименование	Место нахождения/регистрации	МИФНС
Обособленное подразделение, Тухачевского, 21 (зарегистрировано 16.03.2018г.)	г. Иркутск Иркутской области, ул. Тухачевского, д. 21	МИФНС №19 по Иркутской обл. код 3810
Обособленное подразделение, Советская, 3 (зарегистрировано 01.03.2017г.)	г. Иркутск Иркутской области, ул. Советская, д. 3	ИФНС по Октябрьскому округу код 3811
Обособленное подразделение,	г. Иркутск Иркутской области,	ИФНС по Свердловскому

Академическая, 2 (зарегистрировано 17.01.2017г.)	ул. Академическая, д. 28, 3	округу код 3812
Обособленное подразделение склад, Московская обл., Щелковский р-н, Осеев п. (зарегистрировано 16.11.2017г.)	Московская обл., Щелковский р-н, Осеево п.	МИФНС №16 по Московской обл. код 5050
Обособленное подразделение, Москва, Туполева (зарегистрировано 24.10.2017г.)	г. Москва, наб.. Академика Туполева, д. 15	МИФНС № 9 по г. Москва. код 7709
Обособленное подразделение, Новосибирск (зарегистрировано 24.03.2017г.)	г. Новосибирск, ул. Челюскинцев, д. 15	ИФНС по Железнодорожному р-ну г. Новосибирска, код 5407
Обособленное подразделение Рабочего Штаба (зарегистрировано 30.12.2020г.)	г. Иркутск, ул. Рабочего Штаба, д. 1/8	МИФНС № 16 по Иркутской области код 3849
Обособленное подразделение Фридриха Энгельса (зарегистрировано 29.12.2020г.)	г. Иркутск, ул. Фридриха Энгельса, д. 10	МИФНС №20 по Иркутской области код 3808

**Уставный капитал** по состоянию на 31.12.2018г. составляет **820 000** руб. Участниками являются:

– ООО «МС-Базис» с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

– Оптовая торговля офисной мебелью;

– Производство мебели для офисов и торговли;

1.8. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2020 году составили 1 358 396 300 руб. (без НДС), учтено в отчете о финансовых результатах по стр. 2110.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС);

-2019 год – 1 239 127 882 руб.( в т.ч. доходы от реализации - 1 239 016 990 руб.; доходы от реализации прочего имущества – 110 892 руб.).

-2018 год – 1 133 673 929 руб. (в т.ч. доходы от реализации - 1 132 637 094 руб.; доходы от реализации ОС - 504 237 руб.; доходы от реализации прочего имущества – 532 598 руб.).



-2017 год – 758 530 107 руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Выручка за 2020г. по отношению к 2019г. увеличилась на 9,625 %.

### **3. Расходы, связанные с реализацией.**

ООО «МС-ОфисПро» применяет метод начисления, при определении расходов на производство и реализацию отчетного (налогового) периода подразделяет все понесенные за этот период расходы на прямые и косвенные.

Прямые расходы относятся к расходам текущего периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Косвенные расходы признаются для целей налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведены.

Согласно п. 1 ст. 318 НК РФ установлено, что налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

В соответствии с учетной политикой ООО «МС-ОфисПро»

Для целей налогового учета в ООО «МС-ОфисПро» определен перечень прямых расходов на производство собственной продукции (согласно п.1 ст. 318 НК РФ):

1) материальные затраты:

- сырье, основные и вспомогательные материалы;
- комплектующие изделия;
- приобретенные полуфабрикаты
- спецодежда;
- расходный инструмент для станков.

2) оплата труда рабочих основного и цехового персонала;

3) социальные отчисления на оплату труда вышеуказанных работников;

4) амортизация основных средств, используемых при производстве продукции, работ, услуг.

5) Арендная плата за имущество непосредственно участвующее в производстве.

6) Расходы по эл. энергии, тепловой энергии.

7) Расходы по содержанию и ГСМ по погрузчикам.

Расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в прямые расходы, относятся к косвенным расходам.

В учетной политике по бухгалтерскому учету в ООО «МС-ОфисПро» себестоимость готовой продукции определяется по сокращенной (усеченной) производственной себестоимости.

В состав себестоимости включаются:

Прямые расходы:

- сырье и материалы (Дебет 20 Кредит 10 «материальные затраты»);
- общепроизводственные расходы (Дебет 25 Кредит 02 «амортизация»; Кредит 70 «оплата труда», Кредит 69 «страховые взносы», Кредит 60 «аренда», Кредит 60 «эл.энергия тепловая энергия», Кредит 60 «расходы по содержанию погрузчиков», Кредит 10 «спецодежда, ГСМ погрузчиков, расходный инструмент для станков »

Себестоимость выпущенной в отчетном месяце готовой продукции формируется проводками:

Дебет 20 Кредит 25 и Дебет 43 Кредит 20.

Себестоимость проданной (реализованной) продукции: Дебет 90.02 Кредит 43,41.

Косвенные расходы:

- Общехозяйственные (управленческие) расходы, учитываемые по дебету счета 26 списываются на себестоимость продаж: Дебет 90.08 Кредит 26.

- Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.07, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Таблица 1

Расходы	2020 год		2019 год		разница	
	б/у	н/у	б/у	н/у	б/у	н/у
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Себестоимость Счет 90.02 Стр. 2120 (ОФР)	919 486,7	917 992,8	800 637,0	796 949,0	+118 849,7	+121 043,8
Управленчески е расходы Счет 90.08 Стр. 2220 (ОФР)	24 757,4	24 477,8	18 799,1	18 008,3	+5 958,3	+6 469,5
Коммерческие расходы Счет 90.07 Стр. 2210 (ОФР)	260 122,3	258 647,3	262 937,7	259 006,4	-2 815,4	-359,1
ИТОГО	1 204 366,4	1 201 117,9	1 082 373,8	1 073 963,7	+121 992,6	+127 154,2

Расходы, связанные с реализацией по бухгалтерскому учету в 2020 году составили 1 204 366,4 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 1 201 117,9 тыс. руб.

В 2020г. расходы увеличились на 121 922,6 тыс. руб. Это произошло по нескольким причинам:

1. Увеличение расходов по статьям: «Оплата труда», за счет увеличения оплаты труда сотрудникам на 8,28 % и за счет увеличения численности на 18 человек.



2. Увеличение расходов по статье «Доставка товара до покупателя», за счет увеличения выручки на 9,6 % по отношению к прошлому году ( в 2019 году расходы составили 62 474 тыс. руб. в 2020 году 69 436 тыс.руб.).

#### **4. Учетная политика**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, разработано в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 39 от 29.12.2017 г.

#### **5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году (стр. 2200 Отчета о финансовых результатах) составил – 154 030 тыс. руб. в 2019 году составил - 156 643 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж в 2020 году составила 157 282 тыс. руб. (Доходы 1 358 400 тыс. руб. – Расходы 1 201 118 тыс. руб. (табл. 1) ).

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущем году. Это произошло за счет увеличения расходов: увеличение стоимости сырья, увеличение оплаты труда ( за счет увеличения численности), увеличение арендной платы (за счет увеличения производственных площадей).

#### **6. Прочие доходы.**

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 1 875 тыс. руб., отражено в отчете о финансовых результатах по стр. 2340 «Прочие доходы»

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 814 тыс. руб., отражено по стр. 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль.

Разница образовалась за счет оценочных обязательств по предстоящим отпускам (учетной политикой закреплено начисление резерва по отпускам в бухгалтерском учете)

#### **7. Прочие расходы.**

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 10 176 тыс. руб., отражено в отчете о финансовых результатах по стр. 2350 «Прочие расходы»

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 6 339 тыс. руб., отражено по стр. 040 листа 02 декларации по налогу на прибыль.

#### **8. Расчеты по налогу на прибыль.**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 151 757 303 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляет 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 30 351 460 руб..

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 145 729 300 руб.

## ***9. Финансовый экспресс-анализ деятельности предприятия***

### ***9.1. Структура активов баланса***

97,9 % удельного веса в структуре совокупных активов бухгалтерского баланса (далее – ББ) на конец отчетного года приходится на оборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия. Предприятие имеет «легкую» структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества предприятия.

### ***9.2. Структура пассивов баланса***

Источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются капитал и резервы (69,8%), Долгосрочные обязательства (0,1%) и краткосрочные обязательства (30,1%).

Наличие нераспределенной прибыли на конец отчетного года свидетельствует об эффективной деятельности предприятия.

### ***9.3. Эффективность деятельности***

Рентабельность продаж: на один рубль оборота предприятие получило 12,79 рубля чистой прибыли.

Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения: на один рубль, вложенный собственниками, предприятие получило в отчетном году 33,81 рублей прибыли до налогообложения.

Рентабельность активов составляет 23,6, что свидетельствует о высокой эффективности использования имущества.

Формулы для расчета показателей приведены в таблице 2.

Таблица 2



Наименование показателя	Формула вычисления	Расчет (в тыс.руб.)	Значение показателя
Коэффициент рентабельности продаж	(стр.2200 ОФР/ (стр.2120 + стр.2210 + стр.2220 ОФР)) *100	154 030/ (919 487+260 122+24 757) *100	12.79
Коэффициент рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения	(стр.2300 ОФР/ стр.1300 ББ) *100	145 729/ 431 024*100	33,81
Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения	(стр.2300 ОФР/ Стр.1600 ББ) *100	145 729/ 617 494*100	23,6

#### 9.4. Финансовая устойчивость

По итогам финансового года можно констатировать устойчивое финансовое положение предприятия как результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов. Так, коэффициент финансовой независимости составляет 0,7, коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования – 0,66, суммарные обязательства к суммарным активам – 0,30, суммарные обязательства к собственному капиталу – 0,43.

Формулы для расчета показателей приведены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Формула вычисления	Расчет (в тыс.руб.)	Значение показателя	Справочно: рекомендуе- мые значения
Чистый оборотный капитал	(стр.1200-стр.1250)/ (стр.1500-стр.1530- стр.1540) (ББ)	604 335 – 127 501/ 185 726 – 12 674	2,75	>0
Коэффициент финансовой независимости	стр.1300/ стр.1700(ББ)	431 024/617 494	0,7	0,5-0,8
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	(стр.1300-стр.1100)/ стр.1200 (ББ)	413 024-13 159/ 604 335	0,66	>0,1
Суммарные обязательства к суммарным активам	(стр.1400 + стр.1500)/ стр.1600 (ББ)	744+ 185 726/ 617 494	0,30	0,2-0,5
Суммарные обязательства к собственному капиталу	(стр.1400 + стр.1500)/ стр.1300 (ББ)	744 + 185 726/ 431 024	0,43	0,25-1

## 10. Информация о связанных сторонах

10.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

10.2. ООО «МС-ОфисПро» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

## 11. Прочие пояснения

Следует отметить в бухгалтерском балансе по стр. 1510 отражена сумма льготного кредита полученного от ПАО «Сбербанк Россия» в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям (32 244 тыс. руб.). В 2021 г. сумма льготного кредита 32 244 тыс.руб. будет списана за счет федерального бюджета, так как ООО «МС-ОфисПро» не нарушила ни одного пункта договора, сохранив численность компании, более 90%.

Директор

Гл. бухгалтер



Казанцева Н. М.

Сафонова Е.А.