

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2018 г.**  
**ОАО «Новоаннинский завод «ЭМА»**

**1. Основные сведения об организации**

2.

ОАО «Новоаннинский завод «ЭМА» юридический и фактический адрес:  
Волгоградская обл. г. Новоаннинский пер. Красные баррикады 32 \_\_\_\_\_  
ОГРН: 1023405766053  
ИНН: 3419004200  
КПП: 341901001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2018 г. составила 107 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

-исполнительным органом является «Правление», которое возглавляется Генеральным директором Тимченко С.А.

-Членами правления являются : Зам. Директора Мейсарош А.Н.  
Гл. бухгалтер Медведицкова Е.С.

-контролирующим органом является Совет директоров в следующем составе:

Председатель совета:

Железнова Н.С.-бухгалтер

Члены совета :

Тимченко С.А. –генеральный директор  
Красиков В.С.- начальник производства  
Александрин А.В.-главный инженер  
Тимченко Л.Г. - пенсионер

Завод является открытым акционерным обществом  
Дочерних или зависимых предприятий не имеет.  
Дополнительный выпуск акций не производился.

Основной вид деятельности Общества : выпуск медицинской техники ,а дополнительные виды деятельности- розничная торговля, и т.д.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2018 года в режиме не полного рабочего времени и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2018 г. составляет 648тыс. рублей.

## 2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2018 году составили 96085тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2017 год – 91 890 тыс.руб.;
- 2016 год – 103 786 тыс.руб.;

- 
- 
- 

Основные показатели ( тыс.руб.)

Показатели	2017г	2018
Выпуск медицинской техники	72 969	77735.5
Обслуживание ККМ	34	
Оборот розничной торговли	18887	18349.50

В ходе краткого анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2018г установлено, что финансовые показатели в сравнении с 2017г.

Выручка увеличилась на 4 195 тыс.руб., на 4,6% по сравнению с прошлым годом. Что свидетельствует о стабильности финансового результата.

В 2018г выручка по реализации медицинской техники увеличилась на 4766.5тыс.руб.

Одной из главных причин увеличения выручки является то, что в текущем году увеличился потребительский спрос .

Розничный товарооборот по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 537,5тыс.руб., в связи с ростом внутренней конкуренции ( сетевых магазинов «Магнит», «Покупочка» и т.д.)

## 3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2018 году составили 82 846тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 82 910,7тыс.руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ составила 64,7тыс.руб.

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

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2018 году составил **13 239тыс.руб.**, а в 2017году 15207тыс.руб

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 13752,6тыс.руб.

#### **5. Прочие доходы**

В 2018г. наблюдается значительное увеличение внереализационных доходов на 339тыс.руб по сравнению с прошлым годом в основном за счет увеличения сумм депозитных вкладов, кредиторской задолженности, дохода от продажи основных средств. Сумма прочих доходов в 2018 году составила 1061 тыс.руб.( в 2017г.- 722 тыс.руб.)

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1061 тыс.руб.

#### **6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2018г, составила 3537тыс.руб.,а в 2017г. 4406 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 482,6тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 3054,4тыс.руб. и представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- 1, Списание товаров по актам на порчу товаров, списание Дебиторской задолженности, затраты за 2018г. Оплата услуг банка и т.д. 482,6тыс.руб.,
- 2.Постоянное налоговое обязательство 2916тыс.руб составили выплаты совету директоров.

#### **7. 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 13174,4тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2018 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2018 год составила 2751тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 10772тыс.руб.

#### **8. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Чистая прибыль за 2018 год составила 8034тыс.руб.

#### **9. Изменения в учетной политике**

Существенных изменений в учетной политике не производилось.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Оценка производственных запасов и СГП производится по фактической себестоимости.

Учет выручки и НДС ведется по отгруженной продукции.

#### **10. Информация об аффилированных лицах.**

Завод не производил операций с аффилированными лицами по продаже, передачи ТМЦ, предоставлении и получении гарантий и залогов.

#### **11. Государственной помощи завод за 2018г. не имел.**

Генеральный директор

Тимченко С.А. \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер

Медведицкова Е.С. \_\_\_\_\_ (подпись)