

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2019 г.**  
**ОАО «Новоаннинский завод «ЭМА»**

**1. Основные сведения об организации**

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 2019 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2019 г. составила 104 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 2019 года в режиме не полного рабочего времени и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2019 г. составляет 648тыс. рублей.

**2. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы от реализации в 2019 году составили 92330тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2018 год – 96 085 тыс.руб.;

- 2017 год – 91 890 тыс.руб.;

Основные показатели ( тыс.руб.)

Показатели	2019г	2018
Выпуск медицинской техники	76 033	77735.5
Прочая	1 636	
Оборот розничной торговли	14661	18349.50
ИТОГО	92 330	96 085

В ходе краткого анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2019г установлено, что финансовые показатели в сравнении с 2018г.

Выручка уменьшилась на 3 755 тыс.руб., на 4,06% по сравнению с прошлым годом.

В 2019г выручка по реализации медицинской техники уменьшилась на 1 702,5тыс.руб.

Одной из главных причин уменьшения выручки является то, что в текущем году уменьшился потребительский спрос.

Розничный товарооборот по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 3 688,5тыс.руб., в связи с ростом внутренней конкуренции с сетевыми магазинами.

Прочая выручка составила 1 636тыс.руб.

#### **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 2019 году составили 81 310тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 81 424,3тыс.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 114,3тыс.руб.

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

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2019 году составил 11 020тыс.руб, а в 2018году **13 239тыс.руб.**,

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 11 973,5тыс.руб.

#### **5. Прочие доходы**

В 2019г. наблюдается значительное увеличение внереализационных доходов на 528тыс.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 2019 году составила 1589 тыс.руб.( в 2018г.-1061 тыс.руб.)

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1576 тыс.руб.

#### **6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2019г, составила 3436тыс.руб., а в 2018г. 3537 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 507,7тыс.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 2928,3тыс.руб. 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 2019г. Оплата услуг банка и т.д. 628,3тыс.руб.,
2. Постоянное налоговое обязательство 2300тыс.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 11 973,5тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2019 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2019 год составила 2395тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 9 173тыс.руб.

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

Чистая прибыль за 2019 год составила 6 878тыс.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 2019г. не имел.

Генеральный директор  
Тимченко С.А.

(подпись)

Главный бухгалтер  
Медведицкова Е.С.

(подпись)

