

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 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 2020 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2020 г. составила 103 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 2020 года в период пандемии в режиме не полного рабочего времени и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 648тыс. рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 73 326 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2018 год – 96 085 тыс.руб.;

- 2019 год – 92 330 тыс.руб.;

Основные показатели (тыс.руб.)

Показатели	2019г	2020
Выпуск медицинской техники	76 033	55079
Прочая	1 636	1079
Оборот розничной торговли	14661	17168
ИТОГО	92 330	73326

В ходе краткого анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2020г установлено, что финансовые показатели в сравнении с 2019г.

Выручка уменьшилась на 19 004 тыс.руб., на 20,58% по сравнению с прошлым годом.

В 2020г выручка по реализации медицинской техники уменьшилась на 20 954тыс.руб.

Снижение выручки обусловлено объективными фактами финансово-хозяйственной деятельности и сложившейся экономической ситуацией в условиях пандемии кароновирусной инфекции.

Розничный товароборот по сравнению с предыдущим годом увеличился на 2 507тыс.руб., в связи с увеличением спроса населения.

Прочая выручка снизилась на 557тыс.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 2020 году составили 60 382тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 60 383тыс.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 незначительное отклонение..

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил 12 944тыс.руб, а в 2019году **11 020тыс.руб.**..

Для целей налогового учета финрезультат в 2020г. составил 13 124тыс.руб.

5. Прочие доходы

В 2020г. наблюдается значительное уменьшение внереализационных доходов на 530тыс.руб по сравнению с прошлым годом в основном за счет уменьшения сумм депозитных вкладов и уменьшения процентных ставок по депозитам, кредиторской задолженности.

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 1059 тыс.руб.(в 2019г.-1589тыс.руб.)

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1059 тыс.руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020г, составила 3 314тыс.руб.,а в 2019г. 3436 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 878,4тыс.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 2435,6тыс.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 2020г. Оплата услуг банка и т.д. 189,2тыс.руб.,
- 2.Постоянное налоговое обязательство 2246,4тыс.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 13124тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 2624,8тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 10 689тыс.руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль за 2020 год составила 8 102тыс.руб., в то время как за 2019г прибыль составила 6 878тыс.руб. Увеличение прибыли произошло в следствии значительного снижения себестоимости продаж .

Затраты по зарплате руководящему составу уменьшились в следствии выплат компенсации Фондом социального страхования по временной нетрудоспособности в случае карантина в возрасте 65лет и старше , а так же с сокращением рабочего времени остальных работников в связи с карантином и со значительным снижением спроса на выпускаемую заводом продукцию. Снижение рабочего времени привело к экономии затрат по ГСМ, электроэнергии и т.д.

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 2020г. не имел.

Генеральный директор

Тимченко С.А. _____ (подпись)

Главный бухгалтер

Медведицкова Е.С. _____ (подпись)