

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.**  
**ОАО «Новоаннинский завод «ЭМА»**

**1. Основные сведения об организации**

ОАО «Новоаннинский завод «ЭМА» юридический и фактический адрес:  
403953, Волгоградская обл., г. Новоаннинский, пер. Красные баррикады, д.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 2022 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2022 г. составила 103 человека.

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. до 24.01.2022г.;  
Гл. бухгалтер Медведицкова Е.С.;  
Бухгалтер Мироненко Т.И. с 01.02.2022г.

- контролирующим органом является Совет директоров в следующем составе:

Председатель совета:

Железнова Н.С.- бухгалтер, с 01.02.2022г. – зам. директора.

Члены совета:

Тимченко С.А. – генеральный директор;

Александрин А.В. - главный инженер;

Красиков В.С. - начальник производства – член совета до 25.04.2022г.;

Тимченко Л.Г. – не работает на предприятии;

Тимченко Е.С. – не работает на предприятии - член совета с 25.04.2022г.

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 2022 года в режиме неполного рабочего времени и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 648тыс. рублей.

## 2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2022 году составили **102 503** тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 90 238 тыс. руб.;
- 2020 год – 73 326 тыс. руб.;

Выручка (доходы) от реализации (тыс. руб.)

Показатели	2022г	2021г
Выпуск медицинской техники	84 008	69 331
Прочая	2 103	1405
Оборот розничной торговли	16 392	19 502
<b>ИТОГО:</b>	<b>102 503</b>	<b>90 238</b>

В ходе краткого анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2022г установлено, что финансовые показатели по сравнению с 2021г.:

Общая выручка по Предприятию в 2022 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 12 265 тыс. руб., т.е. на 13,6%.

Что свидетельствует о стабильности финансового результата.

Выручка по реализации медицинской техники увеличилась на 14 677 тыс. 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 3110тыс.руб., в связи с ростом внутренней конкуренции (сетевых магазинов «ДНС», «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 2022 году составили 85 742 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 85 812,7тыс. 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 70,7тыс.руб.

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

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил **16 761** тыс.руб., а в 2021 году **12 403** тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли в 2022г составила **16 691** тыс.руб.

#### **5. Прочие доходы**

В 2022г. наблюдается увеличение внереализационных доходов на 332тыс.руб. по сравнению с прошлым годом в основном за счет увеличения сумм депозитных вкладов. Сумма прочих доходов в 2022 году составила 1220 тыс.руб. ( в 2021г.- 888 тыс.руб.)

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1220 тыс.руб.

#### **6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2022г, составила 3183тыс.руб., а в 2021г. 2387 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 473,5тыс.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 2709,5тыс.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 2022г., оплата услуг банка и т.д. 370,5тыс.руб.,
2. Постоянное налоговое обязательство 2339тыс.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 17 437,3тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 3487,5тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **14 798** тыс.руб.

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

Чистая прибыль за 2022 год составила **11 371** тыс.руб., в то время, как за 2021г прибыль составила 8396 тыс.руб. Прибыль в 2022г. по сравнению с предыдущим годом возросла на 35,4%.

## **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, согласно ФСБУ 5/2019.

Учет выручки и НДС ведется по отгруженной продукции.

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

Завод не производил операций с аффилированными лицами по продаже, передаче ТМЦ, предоставлению и получению гарантий и залогов.

## **11. Государственной помощи завод за 2022г. не имел.**

Генеральный директор

Тимченко С.А. \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер

Мироненко Т.И. \_\_\_\_\_ (подпись)