

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 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 2023 г. не возникало.

Среднесписочная численность за 2023 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: Гл. бухгалтер Мироненко Т.И.;
Бухгалтер Кривенькова С.А. с 01.02.2023.

- контролирующим органом является Совет директоров в следующем составе:

Председатель Совета:

Железнова Н.С. – зам. директора.

Члены совета:

Тимченко С.А. – генеральный директор;

Александрин А.В. - главный инженер;

Тимченко Л.Г. – не работает на предприятии;

Тимченко Е.С. – не работает на предприятии.

Завод является открытым акционерным обществом.

Это непубличное акционерное общество.

Дочерних или зависимых предприятий не имеет.

Дополнительный выпуск акций не производился.

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

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года в режиме неполного рабочего времени и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 648тыс. рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили **133 223** тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год – 102 503 тыс. руб.;
- 2021 год – 90 238 тыс. руб.;

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

Показатели	2023г	2022г
Выпуск медицинской техники	113 998	86 111
Оборот розничной торговли	19 225	16 392
ИТОГО:	133 223	102 503

В ходе краткого анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2023г установлено, что финансовые показатели по сравнению с 2022г.:

Общая выручка по Предприятию в 2023 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 30 720 тыс. руб., т.е. на 30%.

Что свидетельствует о стабильности финансового результата.

Выручка по реализации медицинской техники увеличилась на 27 887 тыс. руб.

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

Розничный товарооборот по сравнению с предыдущим годом увеличился на 2833тыс.руб.

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 2023 году составили 103 561 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 103 599тыс. 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 38тыс.руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил **29 662** тыс.руб., а в 2022 году **16 761** тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли в 2023г составила **29 624** тыс.руб.

5. Прочие доходы

В 2023г. наблюдается увеличение внереализационных доходов на 1135тыс.руб. по сравнению с прошлым годом в основном за счет увеличения сумм депозитных вкладов. Сумма прочих доходов в 2023 году составила 2355 тыс.руб. (в 2022г.- 1220 тыс.руб.)

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 2355 тыс.руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023г, составила 5272тыс.руб., а в 2022г.- 3183 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 483,3тыс.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 4788,7тыс.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 2023г., оплата услуг банка и т.д. 140,4тыс.руб.,
- 2.Постоянное налоговое обязательство 4648,3тыс.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 31 495,9тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 6299,2тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 26 745 тыс.руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль за 2023 год составила **20 466**тыс.руб., в то время, как за 2022г прибыль составила 11 371 тыс.руб. Прибыль в 2023г. по сравнению с предыдущим годом возросла на 80%.

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 «Запасы».

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 2023г. не получал.

Генеральный директор
Тимченко С.А.


_____ (подпись)

Главный бухгалтер
Мироненко Т.И.


_____ (подпись)

