

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ за 2018г.**

**Акционерного общества  
«Санкт-Петербургское производственно-  
торговое предприятие «Медтехника»  
(АО «СПб ПТП «Медтехника»)**

# **I. Общие сведения**

## **1. Общая информация**

Акционерное общество «Санкт-Петербургское производственно-торговое предприятие «Медтехника» (АО «СПб ПТП «Медтехника») создано путем реорганизации в форме преобразования Санкт-Петербургского государственного унитарного производственно-торгового предприятия «Медтехника» (СПб ГУПТП «Медтехника») на основании Распоряжения Комитета по управлению городским имуществом Правительства Санкт-Петербурга от 11.12.2014 г. № 2379-рз «Об условиях приватизации имущества Санкт-Петербургского государственного унитарного производственно-торгового предприятия «Медтехника» в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества", Законом Санкт-Петербурга от 10.03.2005 N 59-15 "О приватизации государственного имущества Санкт-Петербурга" и постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 18.02.2014 № 90 «О программе приватизации государственного имущества Санкт-Петербурга на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»

Общество зарегистрировано 03 августа 2015 года МИФНС России №15 по Санкт-Петербургу (ОГРН 1157847264398)

ИНН/КПП 7838041248/781401001

Место нахождения (юридический адрес): 197183, Санкт-Петербург, ул. Савушкина, 55 лит.А, пом.4Н,5Н

Почтовый адрес: 197183, Санкт-Петербург, ул. Савушкина, 55 лит.А, пом.4Н,5Н

Адрес электронной почты: [secretar@medtehnikaspb.ru](mailto:secretar@medtehnikaspb.ru)

Размер уставного капитала Общества: 127 999 000 (Сто двадцать восемь миллионов девятьсот девяносто девять тысяч) рублей и состоит из 127999 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей.

Все акции Общества принадлежат единственному акционеру – субъекту Российской Федерации- городу федерального значения Санкт-Петербургу в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Ведение реестра акционеров осуществляет: Акционерное общество "Независимая регистраторская компания" (ИНН 7705038503)

## **2. Основные виды деятельности и информация по сегментам**

В соответствии с пунктом 2.2. статьи 2 Устава Общества приоритетными направлениями деятельности Общества являются:

- Торгово-закупочная деятельность по обеспечению медицинских учреждений изделиями медицинской техники отечественного и импортного производства, поставка запасных частей, сменных блоков и расходных материалов,
- Выполнение монтажных, пусконаладочных, ремонтных работ; техническое обслуживание изделий медицинской техники, технические испытания и различного рода измерения, связанные с функционированием изделий медицинской техники в лечебно-профилактических учреждениях Санкт-Петербурга, выполнение гарантийного ремонта.
- Розничная торговля изделиями медицинской техники.
- Оказание услуг населению по ремонту и сервисному обслуживанию изделий медицинской техники.

Объем выручки по видам экономической деятельности  
АО «СПб ПТП «Медтехника» за 2018 год

Код	Наименование показателя	Объем выручки, тыс.руб.	Доля в общем объеме выручки, %
46.46.2	Оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях	601 319	81,56%
33.13	Ремонт электронного и оптического оборудования	130 517	17,70%
47.74	Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах	5 430	0,74%
	<b>ИТОГО</b>	737 266	100%

Информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 3. Информация об органах управления и контроля

На 31.12.2018 года органами управления и контроля Общества являются в соответствии с Уставом Общества и Решением единственного акционера АО «СПб ПТП «Медтехника» - Субъекта Российской Федерации г. Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений от 08 ноября 2018г.:

1. Общее собрание акционеров;
2. Совет директоров в составе:
  - Колабутин В.М.- представитель Комитета по здравоохранению Санкт-Петербурга;
  - Виталюева М.А. - представитель Комитета по здравоохранению Санкт-Петербурга;
  - Кириленко С.С. - представитель Комитета по здравоохранению Санкт-Петербурга;
  - Кафтан Е.С. - представитель Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга;
  - Бабаева В.В.- представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга;
3. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор- Литвинова С.Л.
4. Ревизор Общества – Тимашкова М.Г.- представитель Комитета по здравоохранению Санкт-Петербурга (утверждена Решением единственного акционера АО «СПб ПТП «Медтехника» - Субъекта Российской Федерации г. Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений от 29 июня 2018г)

### 4. Информация о численности персонала

Численность работников на отчетную дату 31.12.2018 года – 152 человек.

Среднесписочная численность – 144 человек, в том числе:

- производственный персонал - 73 чел., в т.ч. основных рабочих - 52 чел.,
- персонал торговли - 21 чел.,
- административно-хозяйственный персонал – 50 чел.



## **5. Филиалы и представительства (структурные подразделения)**

Общество не имеет филиалов, представительств и других структурных подразделений.

## **6. Дочерние и зависимые Общества**

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

## **7. Обязательный аудит**

Согласно ст. 88, Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об акционерных обществах», ст. 5, Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" в Обществе проводится обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии со ст.ст. 49-53 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Обществом проведен открытый конкурс на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

Победителем открытого конкурса признано ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ» ИНН 7802090019, член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606050170.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и раскрытие показателей бухгалтерской отчетности**

### **1. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, частью второй Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами и утверждена Приказом от 23.10.2015г. №36.

### **2. Изменения в учётной политике**

В Учётную политику Общества за период с 03.08.2015г. по 31.12.2018г. внесены следующие изменения:

#### **1. Для целей налогообложения:**

- «1. Изложить п.3.7.4. учетной политики для целей налогообложения в следующей редакции: «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников организация не формирует.»

Новую редакцию учетной политики для целей налогообложения применять к хозяйственным операциям, осуществляемым с 1 января 2017г.» (Приказ от 31.12.2016г. №87)

#### **2. Для целей бухгалтерского учета:**

а) «1. Изложить п.12.1 учетной политики для целей бухгалтерского учета в следующей редакции: «оценочное обязательство по отпускам признается на отчетную дату 31 декабря



каждого календарного года. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается по каждому сотруднику в отдельности исходя из количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на конец года) и его среднего заработка, исчисленного на дату расчета обязательства и соответствующих страховых взносов»

Новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета применять к хозяйственным операциям, осуществляемым с 1 января 2017г.» (Приказ от 31.12.2017г. №88)

б) - «1. Изложить п.2.2.2 учетной политики для целей бухгалтерского учета в следующей редакции: «Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01, Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"»

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01)»

- «Изложить п.2.3 учетной политики для целей бухгалтерского учета в следующей редакции: « В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока. (Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)»

- Исключить п.3.2. раздела 3 «Нематериальные активы»

- Утвердить форму акта инвентаризации расходов будущих периодов согласно приложению к настоящему приказу.

Новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета применять к хозяйственным операциям, осуществляемым с 1 января 2017г.» (приказ от 31.12.2017г. №91)

в) «дополнить п.3 Приложения №2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета пунктом 21- «п. 21 Путевой лист»

- исключить из п.2 Приложения №2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета унифицированные формы путевых листов легкового автомобиля и грузового автомобиля, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. №78

Новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета применять к хозяйственным операциям осуществляемым организацией с 1 января 2019г. (приказ от 29.12.2018г. №94)

г) Исключить п.16.3.2. раздела 16 «Бухгалтерская отчетность»

Новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета применять начиная с отчетности за 2018г. (приказ от 29.12.2018г. №95)

### **3. Корректировка данных предшествующего отчетного периода**

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

### **4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

## 5. Внеоборотные активы

### 5.1. Нематериальные активы

Объекты, учитываемые в составе НМА отсутствуют.

### 5.2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. и принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- техника электронно-вычислительная
- рабочие машины
- транспортные средства

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Наличие и движение ОС отражены в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленном в табличной форме в соответствии с приложением N 3 к Приказу МФ РФ N 66н. (таблицы 2.1, 2.2, 2.4)

### 5.3. Финансовые вложения и доходные вложения в материальные ценности

На начало отчетного периода финансовые вложения и доходные вложения в материальные ценности отсутствовали и в течение отчетного периода не производились.

### 5.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса учитываются расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным договорам со сроком списания свыше 12 месяцев (сальдо сч.97 «Расходы будущих периодов» в разрезе вида актива «Прочие внеоборотные активы»)



## 6. Оборотные активы

### 6.1. Запасы

В составе запасов по стоке 1210 бухгалтерского баланса отражены:

- материалы
- товары
- ТЗР на остаток нереализованной продукции
- НЗП

Наличие и движение запасов отражены в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленном в табличной форме в соответствии с приложением N 3 к Приказу МФ РФ N 66н.(таблица 4.1)

#### 6.1.1. Материально-производственные запасы

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) формируют фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет МЦ 04.

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Ведется забалансовый учет спецодежды (счет МЦ 02).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2018г. основания для начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствуют, а именно: в составе материально-производственных запасов отсутствуют ценности, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, использование которых в текущих условиях представляется сомнительным, рыночная стоимость которых ниже себестоимости.

#### 6.1.2. Товары. Расходы на продажу

Товары учитываются организацией по стоимости их приобретения (фактическая себестоимость).

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу (ТЗР), затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и

разукомплектацию товара, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товара и относятся к расходам на продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2018г. основания для начисления резерва под снижение стоимости товаров отсутствуют, а именно: отсутствуют товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, рыночная стоимость которых ниже себестоимости.

### **6.1.3. Затраты в незавершенном производстве**

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

### **6.2. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе вся дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, так как срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами (заказчиками, покупателями, поставщиками) с учетом НДС.

На 31.12.2018 года на основании инвентаризации дебиторской задолженности сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, основания для создания резерва по сомнительным долгам нет.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражены в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленном в табличной форме в соответствии с приложением N 3 к Приказу МФ РФ N 66н.(таблица 5.1, 5.2)

### **6.3. Финансовые вложения**

На начало отчетного периода краткосрочные финансовые вложения отсутствовали и в течение отчетного периода не производились.

### **6.4. Прочие оборотные активы**

В составе статьи «Прочие оборотные активы» строки 1260 Бухгалтерского баланса отражены при условии несущественности расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем по лицензионным и сублицензионным договорам со сроком списания не превышающем 12 месяцев, страховые премии ОСАГО (сальдо сч.97 «Расходы будущих периодов» в разрезе вида актива «Прочие оборотные активы», сальдо сч.76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» в разрезе вида актива «Прочие оборотные активы»)

## **7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. Отчет о движении денежных средств отражает наличие, поступление и расходование денежных средств в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. п. 28, 29 ПБУ 4/99, п. п. 7, 14 ПБУ 23/2011).

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам свернутого отражения денежных потоков в части, приходящейся на налог на добавленную стоимость, полученный



от покупателей, уплаченный поставщикам, в бюджет и возмещенный из бюджета и отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе строки 4129 «Прочие платежи».

По строке 4122 помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет,

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным,

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды,

- суммы, удержанные из оплаты труда работников и перечисленные по заявлениям работников третьим лицам.

(Приложение к Письму Минфина от 29.01.2014 N 07-04-18/01, Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

В составе денежных потоков от инвестиционных операций отражены суммы поступления в связи с продажей ОС, и, соответственно, уплаты в связи с покупкой ОС.

В составе денежных потоков от финансовых операций отражены суммы получения и погашения кредитов.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций (п. 12 ПБУ 23/2011).

Денежные эквиваленты в организации отсутствуют.

## **8. Капитал и резервы**

### **8.1. Уставный капитал**

Уставный капитал сформирован при реорганизации Общества на основании Распоряжения Комитета по управлению городским имуществом Правительства Санкт-Петербурга от 11.12.2014 г. № 2379-рз . Размер уставного капитала Общества- 127 999 000 (Сто двадцать восемь миллионов девятьсот девяносто девять тысяч) рублей и состоит из 127999 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей.

На 31.12.2018г. все акции Общества принадлежат единственному акционеру – субъекту Российской Федерации- городу федерального значения Санкт-Петербургу в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

### **8.2 Добавочный капитал**

Указанное движение капитала отражено в «Отчете об изменениях капитала».

### **8.3 Резервный капитал**

В соответствии с п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", п. 4.15 Устава Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от его уставного капитала.

На 31.12.2018г. резервный капитал составляет 3 279 тыс. руб.

### **8.4 Нераспределенная прибыль**

В 2018 году Решением единственного акционера - субъекта Российской Федерации- города федерального значения Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 29.06.2018г. утверждена к распределению прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год в размере 39 712, 380 тыс. рублей следующим образом:

- 1 985 619,00 руб. (5%) – направить на формирование резервного фонда Общества;

- 9 928 095,00 руб. (25%)- направить в фонд социального развития Общества;
- 13 899 333,00 руб.(35%) - направить в фонд производственного развития Общества;
- 13 899 333,00 руб. (35%) – направить на выплату дивидендов.

Суммы, направленные в фонд социального и производственного развития Общества , детализированы в Балансе в качестве нераспределенной прибыли в обращении.

#### **9. Заемные средства**

Затраты, связанные с получением и использованием кредитов признаются расходами того периода, в котором произведены и учитывается в составе прочих расходов.

В 2018г. организация не пользовалась заемными средствами.

#### **10. Кредиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе вся кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, так как срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражены в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленном в табличной форме в соответствии с приложением N 3 к Приказу МФ РФ N 66н.(таблица 5.3, 5.4)

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### **11. Оценочные обязательства**

В соответствии с п. п. 4, 5 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" на 31.12.2018г. Обществом признано оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков . Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается по каждому сотруднику в отдельности исходя из количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на конец года) и его среднего заработка, исчисленного на дату расчета обязательства и соответствующих страховых взносов.

Величина оценочного обязательства отражена в строке 1540 бухгалтерского баланса и составляет 6 609 тыс. руб.

#### **12. Отложенные налоги**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по видам активов и обязательств, в связи с которыми они возникли, в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.



### III. Раскрытие существенных показателей финансово-хозяйственной деятельности

#### 1. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности

Поступления от продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг) признаются выручкой по мере отгрузки товаров, выполнения работ (оказания услуг). Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

тыс. рублей

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год	Изменение за период	
			абсолютное	относител.
<b>Выручка от реализации (строка 2110 формы 2 баланса)</b>	<b>737 266</b>	<b>1 481 176</b>	<b>-743 910</b>	<b>-50,22%</b>
Покупных товаров	606 749	1 341 670	-734 921	-54,78%
Выполнения работ (оказания услуг)	130 517	139 506	-8 989	-6,44%
<b>Себестоимость проданной продукции (строка 2120 формы 2 баланса), в том числе:</b>	<b>632 167</b>	<b>1 302 283</b>	<b>-670 116</b>	<b>-51,46%</b>
Покупных товаров	535 810	1 184 382	-648 572	-54,76%
Выполнения работ (оказания услуг)	96 357	117 901	-21 544	-18,27%
<b>Валовая прибыль (строка 2100 Ф2 баланса), в т.ч.:</b>	<b>105 099</b>	<b>178 893</b>	<b>-73 794</b>	<b>-41,25%</b>
- от реализации покупных товаров	70 939	157 288	-86 349	-54,90%
- от реализации выполнения работ (оказания услуг)	34 160	21 605	12 555	58,11%
Коммерческие расходы (строка 2210 формы 2)	19 963	28 640	-8 677	-30,30%
Управленческие расходы (строка 2210 формы 2)	91 712	86 886	4 826	5,55%
<b>Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200 Ф2 баланса)</b>	<b>(6 576)</b>	<b>63 367</b>	<b>-69 943</b>	<b>-110,38%</b>
<b>Рентабельность продаж (доля прибыли в выручке предприятия):</b>				
<b>1) Рентабельность продаж по валовой прибыли (строка 2100 формы 2 / строка 2110 формы 2 × 100), в т.ч.:</b>				
- продаж покупных товаров	14,26%	12,08%	2,18%	18,05%
- выполнения работ (оказания услуг)	11,69%	11,72%	-0,03%	-0,26%
- выполнения работ (оказания услуг)	26,17%	15,49%	10,68%	68,95%
<b>2) Рентабельность продаж по прибыли от продаж (строка 2200 формы 2 / строка 2110 формы 2 × 100))</b>	<b>-0,89%</b>	<b>4,28%</b>	<b>-5,17%</b>	<b>-120,79%</b>
<b>Рентабельность продукции</b>				
<b>1) по прибыли от продаж и производственной себестоимости</b>	<b>-1,04%</b>	<b>4,87%</b>	<b>-5,91%</b>	<b>-121,36%</b>

(строка 2200 формы 2 / строка 2120 формы 2 × 100)				
<b>2) по прибыли от продаж и полной себестоимости (строка 2200 формы 2 / сумма строк 2120, 2210 и 2220 формы 2 × 100)</b>	-0,88%	4,47%	-5,35%	-119,69%

Рентабельность продаж по валовой прибыли на 31.12.2018 выросла на 2,18% по сравнению с 2017 г. и составляет 14,26% на 31.12.2018 г.

Однако, деятельность Общества в 2018 году является убыточной, что отразилось на основных показателях рентабельности:

- рентабельность продаж по прибыли от продаж составляет минус 0,89% (на 31.12.2018 г.);
- рентабельность продукции по прибыли от продаж и полной себестоимости составляет минус 0,88% (на 31.12.2018 г.).

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах Общества в части доходов и расходов по обычным видам деятельности представлен в таблице:

Наименование показателя	Код строки баланса	Отчетный год, %	Предыдущий год, %	Изменение за период
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>				
Выручка	2110	100,00	100,00	-
Себестоимость продаж	2120	85,74	87,92	-2,18
Валовая прибыль (убыток)	2100	14,26	12,08	2,18
Коммерческие расходы	2210	2,71	1,93	0,77
Управленческие расходы	2210	12,44	5,87	6,57
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-0,89	4,28	-5,17

Вертикальный анализ показывает, что в 2018г. удельный вес валовой прибыли в составе выручки Общества вырос на 2,18% за счет достигнутого снижения удельного веса себестоимости продаж на 2,18% по сравнению с 2017 г. В 2018 г. Обществом был получен убыток от продаж в связи со снижением объема выручки от реализации в анализируемом периоде на 50,22% , увеличением доли коммерческих расходов на 0,77 % , увеличением доли управленческих расходов на 6,57 %.

Соотношение расходов по обычным видам деятельности, отраженных по строках 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах представлено в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленном в табличной форме в соответствии с приложением N 3 к Приказу МФ РФ N 66н.(таблица 6)

## 2. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств
- доходы от продажи товарно-материальных ценностей

тыс. рублей



№ стр. отчета о фин.рез.	Наименование показателя	За 2018 год		За 2017 год	
		прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
2330	Проценты по кредитному договору	-	-	-	7 287
2340	Реализация основных средств,	591	-	7	-
	Оприходование товаров, ДМ	107	-	1	-
	Реализация товарно-материальных ценностей	127	-	4	-
	Прочие доходы, в т.ч. возврат госпошлины, возмещение ком. расходов, списание кредиторской задолженности, курсовые разницы, штрафы и пени по хоз. договорам	515	-	350	-
2350	Услуги кредитных организаций	-	216	-	337
	Покупная стоимость реализованных ТМЦ	-	107	-	1
	Покупная стоимость ТМЦ для собственных нужд	-	50	-	150
	Списание неликвидов	-	-	-	436
	НДС (с подарков, рекламы, списанных ТМЦ, товара, тары)	-	28	-	57
	Списание ТМЦ, тары	-	1	-	152
	Дебиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности	-	712	-	-
	Расходы на оплату государственных пошлин	-	36	-	35
	Пени и штрафы по хоз. договорам	-	364	-	272
	Выплаты соц. характера	-	2116	-	59
	Курсовые разницы	-	-	-	660
	Прочие расходы	-	1122	-	3686
<b>Итого прочие доходы / расходы</b>		<b>1204</b>	<b>4752</b>	<b>362</b>	<b>5845</b>

### 3. Формирование налога на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс.рублей

№№ п/п	№ стр. отчета о фин.рез.	Наименование статьи/показателя	За 2018 год	За 2017 год
1.	2300	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(10 124)	50 597
2.		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2024)	10 120
3.	2421	<b>Постоянные налоговые обязательства (активы)</b> (стр.4 - стр.6)	(531)	(765)
4.		Постоянные налоговые обязательства	531	765
5.		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	2657	3827
5.1.		– в части, превышающей законодательно установленные нормы		-
5.2.		– в части расходов по страхованию		-
5.3.		– в части расходов, не связанных с производственной деятельностью	2588	3 819
5.4.		– убытки, не принимаемые для целей налогообложения	69	8
6.		Постоянные налоговые активы		
7.		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль		
8.	2430	<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	16	(62)
9.		Временные налогооблагаемые разницы	82	(309)
10.	2450	<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	1477	483
11.		Временные вычитаемые разницы	7385	2 413
12.		<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</b> (стр. 1 + стр. 5 + стр. 7 + стр. 9 + стр. 11)	-	56 528
13.		<b>Текущий налог на прибыль</b> (стр. 2 + стр. 3 + стр. 8 + стр. 10)	-	(11 306)
14.	2460	Штрафы, пени по налогам и сборам в бюджет	-	-
15.	2400	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b> (стр. 1 + стр. 8 + стр. 10 + стр. 13 + стр. 14)	(8 631)	39 712

#### 4. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.



## **5. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**

В 2015-2018 г. продажи на условиях договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, Обществом не осуществлялись.

## **6. Информация о связанных сторонах, операции со связанными сторонами**

Связанные стороны, определяемые в соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н., а именно: дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации отсутствуют. Связанными сторонами являются генеральный директор и Совет директоров.

Сделки со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

## **7. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

В соответствии с Решением единственного акционера - субъекта Российской Федерации - города федерального значения Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 29.06.2018г. выплаты членам Совета директоров Общества, Ревизору общества в 2018 году не производились.

Порядок выплаты вознаграждения единоличному исполнительному органу – Генеральному директору в 2018г. определен трудовыми договорами:

- №09/16 от 10.08.2016 года, заключенным в соответствии с Решением Совета директоров Общества от 14.06.2016 года (Протокол №3 от 14.06.2016 года).

- №05/18 от 09.08.2018 года, заключенным в соответствии с Решением Совета директоров Общества от 26.06.2018 года (Протокол №4 от 26.06.2018 года).

Размер вознаграждения в 2018г. составил 3 162 169,02 руб., расходы на ДМС- 164 032,13 руб.

## **8. Прибыль (убыток) на акцию**

В соответствии с п. п. 3 - 5 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли (убытка), приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

$8\ 630\ 599$  (базовый убыток) отчетного периода – строка 2400 Отчета о финансовых результатах /  $127999$  (средневзвешенное количество обыкновенных акций) =  $(67,43)$ .

Базовый убыток на акцию в 2018 году составил 67,43 руб.

Общество не производило в 2018 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций, не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций, поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

## **9. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, способные существенно повлиять на финансово-экономическое положение Общества отсутствуют.

Неоконченные судебные разбирательства на 31.12.2018г. отсутствуют.

## 10. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в течение 2019 года не планирует продажи имущества, прекращения деятельности или ее части, перемещения в другие географические регионы, реорганизации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

## 11. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, основных приоритетных направлениях деятельности Общества приводится на официальном сайте Общества.

## 12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

## 13. Энергоресурсы

Для ведения хозяйственной деятельности Общество потребляет электрическую энергию. Совокупные затраты на приобретение и потребление электроэнергии за 2018г. составили 841 791,17 руб. (127 501,07 квт. ч.)

## 14. Непрерывность деятельности на основе анализа эффективности управления Обществом

Анализ оценки финансовых результатов предприятия представленный в динамике, свидетельствует о сравнительно стабильной финансовой устойчивости Общества. Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств увеличился против 5,12 в 2017г. и составил 7,00 в 2018г. (при норме удовлетворительной структуры баланса не менее 2,0).

Коэффициент быстрой ликвидности в 2018г. увеличился и составил 6,55 против 4,83 в 2017г., что свидетельствует об улучшении платежеспособности Общества в среднесрочном периоде.

Таблица 11

п/п	Наименование Показателя	Формула расчета	Ед. ИЗМ	2017	2018
1.	Чистая прибыль	Прибыль отчетного периода – платежи в бюджет	т.р.	39 712	- 8 631
2.	Прибыль от продаж		т.р.	63 367	- 6 576
3..	Рентабельность основной деятельности	$\frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Затраты на производство и сбыт}}$	%	4,47	-0,88
4..	Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}$	%	20,53	- 4,32
5..	Доля собственных средств организации	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Всего хозяйственных средств}}$	%	80,75	86,08



6..	Коэффициент текущей ликвидности	<u>Оборотные активы</u> Краткосрочные пассивы		5,12	7,00
7..	Коэффициент быстрой ликвидности	<u>Оборотные активы за минусом запасов</u> Краткосрочные пассивы		4,83	6,55
8..	Коэффициент абсолютной ликвидности	<u>Денежные средства</u> Краткосрочные пассивы		1,67	5,90
9.	Дебиторская задолженность	<u>Абсолютная величина</u>	т.р	1 184 530	535 810
10.	Кредиторская задолженность	<u>Абсолютная величина</u>	т.р.	39 963	23 819

Если оценивать финансовое состояние предприятия с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспективы, предприятие способно своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам. Это расчеты с работниками по оплате труда, с поставщиками и подрядчиками, расчеты с бюджетными и внебюджетными фондами

На основе рассчитанных финансовых показателей АО «СПб ПТП «Медтехника» подтверждает, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается нами как надежная – компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным.

#### 15. Дополнительная информация:

Организация не является стороной срочной сделки.

В организации не имела место совместная деятельность.

Организация не осуществляла затраты на освоение природных ресурсов.

Генеральный директор



С.Л.Литвинова

