

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год**  
**Закрытого акционерного общества «УРАЛ-МИКМА-ТЕРМ»**

**1. Общие сведения.**

ЗАО «УРАЛ-МИКМА-ТЕРМ» зарегистрировано 22.11.1999г. Свидетельство о государственной регистрации №11-2 от 21.11.1999 г. выдано Миасским городским Советом депутатов.

Юридический адрес: 456306 Челябинская область, г. Миасс, ул. Дзержинского, 44.

Свидетельство о постановке на учёт Серия 74 № 002517853 от 21.05.2003г. в ИФНС по г. Миассу.

Участник общества - физическое лицо. Бенефициарный владелец - Микульский Эдуард Викторович.

Реестр акционеров ведет регистратор: АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» Челябинский филиал 454091, Челябинская обл., Челябинск г., Маркса ул., д.54, оф.506

Дочерних, зависимых обществ нет.

Исполнительным единоличным органом Общества является Генеральный директор Микульский Эдуард Викторович

Обособленных подразделений нет.

Связанными сторонами Общества являются: ООО «МИКМА», ООО ТД «Микма-Терм», ИП Микульская С.С. В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами в рамках следующих договоров:

- с ООО «Микма» заключены договоры купли-продажи товаров.

- с ООО ТД «Микма-Терм» по договору аренды нежилого помещения и договору поставки товаров.

- с ИП Микульская С.С. по договору аренды транспортного средства.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 107 человек.

Основным обычным видом деятельности и фактически осуществляемым в 2021 году является Производство бытовых электрических приборов (по ОКВЭД 27.51).

Проведена инвентаризация по всем объектам учета на основании приказа № 56/1 от 17.09.2021 г.; 1 от 11.01.2022 существенных искажений не выявлено. Неурегулированных сумм дебиторской и кредиторской задолженности нет.

**2. Основные элементы учетной политики**

Существенных изменений к учетной политике в 2021 году не было, кроме перехода с 01.01.2021г. на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Существенных изменений в учетных процессах в 2021 году не произошло.

Годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «УРАЛ-МИКМА-ТЕРМ» за 2021 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности Общества раскрывается существенная информация. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %. Под итогом соответствующих данных понимается: в форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса, в форме «Отчет о финансовых результатах» - общий объем выручки, в форме «Отчет о движении денежных средств» - общая сумма поступлений денежных средств и общая сумма платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по методу средней себестоимости.

Принято решение применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Принято решение перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно: новые правила применять только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января

2021 года; не пересчитывать сравнительные показатели за два предшествующих года при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Инвентаризационной комиссией не выявлены запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, соответственно, резерв под обесценение не создавался.

Стоимость объектов ОС, приобретаемых по договорам, в которых предусмотрена не денежными средствами, определяется по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

В 2022 году планируются изменения в связи с введением ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021.

С 01.01.2022 года будет применяться ФСБУ 6/2020 «Основные средства», параметры амортизации и, соответственно, данные о чистой прибыли будут пересчитаны.

Признание доходов в бухгалтерском учете производится методом начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходом периода и списываются ежемесячно на финансовый результат.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, менее 40000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально - производственных запасов и списываются в состав расходов по мере передачи в эксплуатацию.

С 01.01.2022 в соответствии с ФСБУ 6/2020 планируется установление лимита основных средств в обороте 100 тыс. руб.

Общество не создает резерв на ремонт ОС. Затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Расчет разниц по ПБУ 18/02 ведется затратным методом.

Прибыль в налоговом учете составила 18181 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 3636 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен следующими факторами:

- изменениями применяемых налоговых ставок - нет.
- условный расход/доход по налогу на прибыль - 3035 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход/доход – 426 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль 243 тыс. руб., связан с возникновением временных разниц бухгалтерского и налогового учета основных средств.

### **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

Приведены ниже в табличной форме, таблицы являются продолжением формы «Пояснения»

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2021 году не осуществлялось. Займы и кредиты краткосрочные и долгосрочные. Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

Чистая прибыль отчетного периода составила 11 780 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли будет решаться по решению акционера Общества.

### **4. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью ЗАО «УРАЛ-МИКМА-ТЕРМ».**

С деятельностью Общества в 2021г. были связаны следующие факторы риска:

- отраслевой, репутационный – оценены как средние
- рыночные (ценовой, валютный, процентный), кредитный, риск ликвидности - низкие
- риску концентрации и операционным рискам Общество в 2021 году не подвергалось.
- Общество не относится к перечню особо пострадавших отраслей от Covid-19. Риски влияния на финансово-хозяйственную деятельность общества за период в 2020 г. - 2021 г. оцениваются как - низкие

## 5. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Урал-Микма-Терм» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство ЗАО «Урал-Микма-Терм» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

## 6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

## 7. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2020	31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности, при рекомендуемом значении показателя 0,2-0,7	1,18	0,4
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности, при рекомендуемом значении показателя 1,0-2,0	3,69	2,7
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	4,47	3,1
Рентабельность продаж, %	5,12	7
Чистые активы (тыс. руб.)	112933	97770

### *Коэффициент абсолютной ликвидности:*

**(КФВ + ДС) : КО**, где

**КФВ** – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

**ДС** – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

**КО** – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

### *Коэффициент покрытия текущей ликвидности*

**ОА : КО**, где

**ОА** – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

**КО** – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

### *Соотношение собственных и заемных средств*

**СК : КЗ**, где

**СК** – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

**КЗ** – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

### *Рентабельность продаж, %*

**(П : В) x 100**, где

**П** – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)

**В** – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

### *Чистые активы*

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н

Генеральный директор  
31.03.2022

Микульский Э.В.