Акционерное общество

«МИКАРД-ЛАНА»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

г. Санкт-Петербург

I. Сведения об обществе

Акционерное общество «МИКАРД-ЛАНА» (Общество), сокращенное название АО «МИКАРД-ЛАНА» ИНН 7825698540 / КПП 784201001, является юридическим лицом - коммерческой организацией, зарегистрировано МИФНС РФ № 15 по г. Санкт-Петербургу.
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21.10.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027809196458.

Юридический адрес: 191014 Санкт-Петербург Фуражный переулок д.3 лит. Ж

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и требований бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 010 000 (Два миллиона десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Уставный капитал Общества разделен на 1 250 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 608 (Одна тысяча шестьсот восемь) рублей; привилегированных бездокументарных акций нет.

Основным видом деятельности АО «МИКАРД-ЛАНА» является производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений (ОКВЭД 26.60.1).

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 26 человек.

В составе АО «МИКАРД-ЛАНА» нет филиалов, представительств и иных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. В соответствии с Уставом, общее руководство деятельности Общества осуществляет Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2022 г. осуществлялось генеральным директором Общества Антиповым Михаилом Николаевичем.

Решением общего годового собрания акционеров АО «МИКАРД-ЛАНА» от 02.06.2015 года реестродержателем Общества избран Санкт-Петербургский филиал АО "Регистраторское общество "СТАТУС", ИНН 7707179242, ОГРН 1027700003924, юридический адрес: Россия, 197046, г. Санкт-Петербург, ул. Куйбышева, д. 22, лит. А, пом. 14Н ,лицензия ЦБ РФ № 10-000-1-00304 на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 30.03.2015 года.

Начиная с 2022 года Общество, как субъект малого предпринимательства, использует право применять упрощенные способы бухгалтерского учета (Федеральный закон от 16.04.2022 № 99-ФЗ, Федеральный закон от 16.04.2022 114-ФЗ).

Организация составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме: баланс, отчет о финансовых результатах. Организация применяет формы бухгалтерской отчетности согласно Приложению N 1 к Приказу от 02.07.2010 N 66н. Пояснения к бухгалтерской отчетности Общество составляет в случае необходимости представления важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

II. Основные положения учетной политики АО «МИКАРД-ЛАНА»

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом генерального директора Общества от 28 декабря 2021 г. № 32-Р.

Организация использует право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010. N 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Отчетным периодом организации признается календарный год, под которым понимается период с 01 января по 31 декабря включительно.

Основным видом деятельности АО «МИКАРД-ЛАНА» является производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений.

Организация не проверяет основные средство на обесценение

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются при принятии объекта к учету комиссией, назначенной приказом руководителя.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

В 2022 г. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)(Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).

В 2022 году проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.Основные средства стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, списаны с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с условиями пунктов 11,12 ФСБУ 25/2018. В этом

случае арендные платежи учитываются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п.3 ПБУ «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н (ред. от 24.12.2010).

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности отражаются в бухгалтерской отчетности с НДС.

Учетная политика организации для целей налогового учета.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в организации системой бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского и налогового учета. В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Налог на имущество.

Имущество, состоящее на балансе организации, является движимым. Налог на имущество в 2022 г. не начислялся и не уплачивался в связи с отсутствием объектов налогообложения.

Налог на добавленную стоимость.

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость дата реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки. Общество ведет раздельный учет по облагаемым и не облагаемым НДС операциям.

Налог на добавленную стоимость с авансов, выданных поставщикам, бюджету не предъявлялся.

Налог на прибыль.

Для целей налогообложения прибыли используется метод начисления. Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета.

Проценты, причитающиеся к получению по вкладам(депозитам), включаются в состав внереализационных доходов.

Единые нормы командировочных расходов, связанных со служебными поездками работников, установлены распоряжением руководителя организации.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет сроком на 60 календарных дней.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы на производство и реализацию продукции собственного производства формируются в следующем составе:

- материалы,

- амортизационные отчисления по основным средствам и НМА, используемым при производстве продукции,

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции,

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции.

- прочие прямые расходы, понесенные при осуществлении основного вида деятельности в целях выпуска продукции и выполнения работ.

Оценка остатков готовой продукции определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат, приходящихся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящихся на выпуск в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящихся на отгруженную в течение текущего месяце продукцию. К косвенным расходам относятся все иные расходы организации, обоснованные и документально подтвержденные.

Для целей налогообложения прибыли при списании материалов и сырья в производство применяется метод оценки по средней стоимости.

20 апреля 2022 г. общим собранием акционеров АО «МИКАРД-ЛАНА» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2021 г. Принято решение: прибыль Общества, полученную по результатам 2021 года, в полном объеме направить на увеличение оборотных средств; дивиденды не выплачивать.

III. Основные показатели деятельности.

В отчетном году выручка от реализации продукции АО «МИКАРД-ЛАНА» составила 48 138 тыс. руб. Прочие доходы – доходы от предоставления в аренду медицинской техники собственного производства - составили 62 тыс. руб.

Проценты по краткосрочным депозитам: 2 758 тыс. руб.

Прочие расходы составили: 244 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 г. не создавался в связи с тем, что сумм, нереальных к взысканию, нет.

Оценочное обязательство на оплату отпусков работников, сформированное в 2021 г. в сумме 125 тыс. руб., полностью погашено. С 2022 г. Организация не формирует резервы отпусков.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 г. в целом по организации составляет 473 тыс. руб., является задолженностью за декабрь 2022 г. и погашено в установленные в организации сроки в январе 2023 г.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной и экономической деятельности нет.

Событий после отчетной даты нет.

Прекращенных операций нет.

IV. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	За 2022 г.
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	1 946 629
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.	-
Базовая прибыль отчетного периода, руб.	1 946 629
Средневзешенное количеству обыкновенных акций, шт.	1 250
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	**1 557**

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

Генеральный директор /Антипов М. Н.

Главный бухгалтер /Шарифова Т.Р.

20 марта 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МИКАРД-ЛАНА" САНКТ-ПЕТЕРБУРГ