Акционерное общество

«МИКАРД-ЛАНА»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Санкт-Петербург

1. 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» являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 24 человека.

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) с 10.08.2017 г.

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

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 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"(Санкт-Петербургский филиал)", ИНН 7707179242, ОГРН 1027700003924, юридический адрес: Россия, 109052, г.Москва, ул. Новохохловская, д. 23, стр. 1, помещ. 1; место нахождения филиала: 191186, г.Санкт-Петербург, пр-кт Невский, д. 21, лит. А, помещ. 13Н-14; лицензия ЦБ РФ № 10-000-1-00304 на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 30.03.2015 года.

Общество, как субъект малого предпринимательства, использует право применять упрощенные способы бухгалтерского учета (ч. 4. ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Общество составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам в соответствии с ФСБУ 4/2023 (приложение № 9), утвержденным приказом Общества № 42 от 28.12.2024: баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерской отчетности.

Общество включено в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, реестровая запись № 432 от 24.01.2023 г.

Общество не подлежит обязательному аудиту (Федеральный закон от 16.04.2022 № 99-ФЗ).

23 апреля 2025 г. общим собранием акционеров АО «МИКАРД-ЛАНА» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2024 г. Принято решение: прибыль Общества, полученную по результатам 2024 года, капитализировать в полном объеме; дивиденды не выплачивать.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АО «МИКАРД-ЛАНА»

Учетная политика утверждена приказом генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 42-Р.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем использует право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023.При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Общество 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).

2.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

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

1) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, 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).

Общество не проверяет основные средства на обесценение. Переоценка основных средств не производится. Элементы амортизации основных средств в отчетном году не изменялись.

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

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).

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

2) Общество 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.

3) Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 руб.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Проверка нематериальных активов на обесценение, а также переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п.4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве нематериальных активов, в Обществе применяется забалансовый учет таких объектов.

4) Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает материалы, товары, готовую продукцию.

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.

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

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

5) Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

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

2.2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

При ведении налогового учета Общество использует 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.

3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

3.1 Имущество, состоящее на балансе Общества, является движимым. Налог на имущество в 2025 г. не начислялся и не уплачивался в связи с отсутствием объектов налогообложения.

3.2 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.

В отчетном году налог на добавленную стоимость с авансов, выданных поставщикам, бюджету не предъявлялся.

3.3 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.

4. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ.

4.1. 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.

4.2. Оценка остатков готовой продукции определяется Обществом 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 Общества, обоснованные и документально подтвержденные.

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

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

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

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В отчетном году выручка от реализации АО «МИКАРД-ЛАНА» составила 70 810 тыс. руб. Основная часть выручки получена от реализации научной продукции производства АО «МИКАРД-ЛАНА» и составила 68 112 тыс. руб.

Прочие доходы составляют 8 143 тыс. руб., из них сумма процентов по депозитам в кредитных организациях составила 8 100 тыс. руб.

По строке 2120 отчета о финансовых результатах в составе расходов по обычным видам деятельности учтены:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	29 856	12 280
Затраты на оплату труда	17 244	17 968
Отчисления на социальные нужды	1 422	1 485
Амортизация	582	236
Прочие затраты	4 422	4 440
Итого по элементам	53 526	36 410
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 923)	(1 471)
Итого расходы по обычным видам деятельности	50 603	34 938

По строке баланса 1150 в составе основных средств учтены:

1) Основные средства:

Наименование показателя	Период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 137	(1 288)
	За 2024 г.	1 430	(1 146)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 689	(981)
	За 2024 г.	1 066	(892)
Офисное оборудование	За 2025 г.	357	(228)
	За 2024 г.	272	(188)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	40	(36)
	За 2024 г.	40	(28)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	51	(43)
	За 2024 г.	51	(37)

2) Капитальные вложения в создание основных средств:

Наименование показателя	Период	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	100
в том числе:	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	100
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	100

По строке баланса 1170 в составе нематериальных активов учтены:

1) нематериальные активы:

Наименование показателя	Период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	6 162	(1 238)
	За 2024 г.	1 029	(742)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 672	(675)

из них исключительные права	За 2024 г.	688	(606)
	За 2025 г.	1 672	(675)
	За 2024 г.	688	(606)
Изобретения	За 2025 г.	111	(16)
	За 2024 г.	111	(10)
из них исключительные права	За 2025 г.	111	(16)
	За 2024 г.	111	(10)
Полезные модели	За 2025 г.	122	(69)
	За 2024 г.	122	(56)
из них исключительные права	За 2025 г.	122	(69)
	За 2024 г.	122	(56)
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	3 527	(294)
	За 2024 г.	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	3 527	(294)
	За 2024 г.	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	622	(104)
	За 2024 г.	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	108	(80)
	За 2024 г.	108	(70)

2) Капитальные вложения в создание нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На конец периода
		фактические затраты
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	3 994
	За 2024 г.	6 682

По строке баланса 1210 в составе запасов учтены:

Наименование показателя	Период	На конец периода
		фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	8 310
	За 2024 г.	9 622
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	7 692
	За 2024 г.	8 902
Готовая продукция	За 2025 г.	618
	За 2024 г.	720

По строке баланса 1240 в составе финансовых и других оборотных активов учтены

1) Дебиторская задолженность.:

Наименование показателя	Период	На конец периода
		по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	16 545
	За 2024 г.	10 475
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	994
	За 2024 г.	2 133
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 599
	За 2024 г.	8 078
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20
	За 2024 г.	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2
	За 2024 г.	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	478
	За 2024 г.	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	186
	За 2024 г.	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	1
Расходы будущих периодов с видом актива «Дебиторская задолженность»	За 2025 г.	266
	За 2024 г.	260
Итого	За 2025 г.	16 545
	За 2024 г.	10 475

2) Расходы будущих периодов с видом актива «Прочие оборотные активы» в сумме:

Расходы будущих периодов с видом актива «Прочие оборотные активы»	За 2025 г.	50
	За 2024 г.	93

По строке баланса 1520 в составе кредиторской задолженности учтены обязательства:

Наименование показателя	Период	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	410
	За 2024 г.	929
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	146
	За 2024 г.	76
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	77
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	78
	За 2024 г.	68
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	186
	За 2024 г.	191
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-
	За 2024 г.	517
Итого	За 2025 г.	410
	За 2024 г.	929

В ходе инвентаризации с целью подготовки к годовой отчетности, проведенной согласно приказу руководителя Общества от 01.10.2025 № 14-Р, излишков и недостач не выявлено. С 01.04.2025 Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Чрезвычайных фактов в хозяйственной и экономической деятельности нет.

Событий после отчетной даты нет.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался в связи с тем, что сумм, нереальных к взысканию, нет.

Прекращенных операций нет.

6. 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 2025 г.
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	25 542 438
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.	-
Базовая прибыль отчетного периода, руб.	25 542 438
Средневзешенное количеству обыкновенных акций, шт.	1 250
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	**20 434**

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.

7. РАСЧЕТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	I. Внеоборотные активы	12 767
2	II. Оборотные активы	90 933
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**103 700**
5	IV. Долгосрочные обязательства	-
6	V. Краткосрочные обязательства	410
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**410**
9	**Чистые активы*****	**103 290**

26 марта 2026 г.