ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «МЕФИТИС» за 2020 г.

Акционерное общество «МЕФИТИС» ИНН 7708179750, КПП 770801001
Адрес: 107078, г.Москва, Орликов пер., д.5, стр.3
Уставный капитал 10 000 руб. (10 000 шт. акций), оплачен полностью.
Списочная численность 2 человека (внешние совместители).
Основной вид деятельности в соответствии с Уставом: Вложения в ценные бумаги.

Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Минфином РФ.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения **по методу начисления**.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество начало применять ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н с 2020 года. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. Применение ПБУ 18/02 в новой редакции не потребовало внесения каких-либо существенных корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не повлияло на показатели отчетности предшествующих периодов.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н не потребовало внесения корректировок в отчетность за 2020 год, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Общество будет применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, начиная с отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Утвержденные Минфином России новые стандарты учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, применение которых обязательно с 2022 года, Общество не будет применять досрочно.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будут отражены перспективно (только в отношении фактов

хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В отчетном 2020 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). Введенные Президентом, Правительством Российской Федерации и региональными властями в связи с пандемией меры, включая временную приостановку деятельности некоторых предприятий, а также волатильность на финансовых рынках существенно повлияли на экономику страны в целом. На финансовых результатах предприятий также сказалось общее падение потребления и дополнительные расходы в связи с предпринимаемыми мерами по выявлению заболевших и по защите работников от инфекции.

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияние пандемии на финансовые показатели отчетного года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение**.**

1. Основные показатели бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31 декабря отчетного года составляет 44 340 тыс.руб., на начало – 44 343 тыс.рублей.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

Отложенные налоговые активы по состоянию на начало отчетного периода отсутствуют в связи с погашением и отнесением его на счет учета прибылей и убытков.

На конец отчетного периода отложенные налоговые активы отсутствуют в связи с применением Обществом в целях налогообложения прибыли в текущем и последующих периодах налоговой ставки 0%, т.к. единственными активами Общества являются акции сторонних российских организаций, непрерывно принадлежащих Обществу на праве собственности более пяти лет и единственно предполагаемым доходом в обозримом будущем, ожидается доход от владения акций в виде распределяемой прибыли (дивиденд).

Отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Прочие оборотные активы на конец отчетного года составили 7 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов в сумме 7 тыс. руб. в виде права использования квалифицированных ключей проверки ЭЦП, со сроком действия до 15.12.2021 г

На начало отчетного периода составляли 6 тыс. руб.

1.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на начало и на конец отчетного периода составляют 44 300 тыс.руб., в т.ч.:

- 44 000 тыс.руб – доля в УК российской компании;
- 300 тыс.руб. – акции российской компании.

В течение отчетного года изменений в составе финансовых вложений не было.

1.2. Дебиторская задолженность

На отчетную дату дебиторская задолженность составляет 4 тыс.руб., в том числе:

- 4 тыс.руб. - аванс, выданный поставщику услуг;
- 0 тыс.руб. - задолженность покупателя за акции дочерней организации с учетом созданного резерва на обесценение (2 300 тыс.руб. - 2 300 тыс.руб.)
- 0 тыс.руб. – переплата по налогам и сборам отражена с учетом ранее созданного резерва по сомнительным долгам (717 тыс.руб. - 717 тыс.руб.).

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляла 4 тыс.руб.

1.3. Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетном счете организации (в рублях РФ) по состоянию на отчетную дату составляет 28 тыс.руб., на начало года - 33 тыс.руб.

1.4. Капитал и резервы

В отчетном периоде величина уставного капитала (10 тыс.руб.) и резервного капитала (1 тыс.руб) не изменились. Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 16 055 тыс. руб. (на начало – 16 639 тыс. руб.). в отчетном году прибыль Общества уменьшилась в связи с полученным убытком в размере 585 тыс.руб.
В отчетном году дивиденды акционерам не выплачивались

1.5. Обязательства

Долгосрочные обязательства:
На начало отчетного периода долгосрочные заемные обязательства (сроком погашения в 2021 г. и 2023 г.), составляли 2 373 тыс. руб., в том числе: основной долг – 2 300 тыс.руб, проценты к уплате – 73 тыс.руб.
Начислено процентов к уплате по долгосрочным займам - 121 тыс. руб.
На конец отчетного периода долгосрочные заемные обязательства (сроком погашения в 2023, 2025 и 2027 гг.), составляют 26 822 тыс. руб., в том числе: основной долг – 26 550 тыс.руб, проценты к уплате – 272 тыс.руб.
В отчетном году в составе заемных обязательств произошли изменения:
- заемные средства на сумму 1 300 тыс. руб. переведены в состав краткосрочных в связи с окончанием срока погашения обязательств в течение предстоящих 12 месяцев
- заемные средства на сумму 24 450 тыс. руб. и проценты по ним в сумме 77 тыс.руб. переведены в состав долгосрочных в связи с пролонгацией договора на срок до 2025 и 2027 г.

Краткосрочные обязательства:

1. Заемные обязательства на начало отчетного периода составляли 25 141 тыс. руб., в том числе:
   - краткосрочные займы – 24 950 тыс. руб. (сроком погашения в 2020 г.);
   - проценты по краткосрочным займам - 186 тыс. руб.;
   - проценты по долгосрочным займам - 5 тыс. руб.

   Начислено процентов к уплате:
   - по краткосрочным займам - 1 тыс. руб.
   - по долгосрочным займам - 24 тыс. руб.

   На конец отчетного периода задолженность по краткосрочным заемным обязательствам составляет 1 440 тыс. руб., в том числе:
   - краткосрочные займы 1 300 тыс. руб. (сроком погашения в 2021 г.);
   - проценты по краткосрочным займам - 7 тыс. руб.;
   - проценты по долгосрочным займам - 133 тыс. руб.
2. Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 171 тыс. руб., в том числе:
   - задолженность поставщикам за оказанные услуги – 170 тыс. руб.(срочная).

   Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 4 тыс. руб., в т.ч.:
   - задолженность поставщикам за оказанные услуги – 4 тыс. руб.(срочная).

   В течение года приобретено услуг на сумму 409 тыс.руб., оплачено - на сумму 575 тыс.руб. (в т.ч. 170 тыс.руб. за услуги, приобретенные в предшествующем году) .

Оценочные обязательства, а именно, сформированный резерв на оплату отпусков работникам, по состоянию на отчетную дату составляют 8 тыс. руб. (на начало 8 тыс. руб.)

1.6. Забалансовые активы и обязательства

Арендованный объект недвижимости (офисные помещения) в размере 121 тыс.руб. отражен в размере годовой арендной платы.

2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс.руб.

Показатели	Отчетный год	Предшествующий год
Доходы Общества, в т.ч.	**0**	**0**
Доходы от участия в других организациях	-	-
Расходы Общества, в т.ч.	**585**	**2 872**
Проценты к уплате	147	117
Прочие расходы, в т.ч.		2 755
- формирование резерва по сомнительным долгам	*-*	*2 300*
- услуги ведения бухгалтерского учета	*180*	*180*
- аренда помещения	*121*	*121*
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	*79*	*79*
- архивные услуги	*15*	*31*
- комиссия банка	*15*	*16*
- расходы на оплату труда	*14*	*15*
Прибыль/Убыток до налогообложения	(585)	(2 872)
Текущий налог на прибыль	-	-

Отчетный год:
Убыток до налогообложения составил – (585) тыс.руб.
В отчетном периоде временные разницы не возникали (не были погашены), признание (списание) отложенных налоговых активов и обязательств не происходило.
Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:
- условный доход по налогу на прибыль 0 тыс. руб. (585 тыс. руб.*0%);

- расход (доход) по налогу на прибыль 0 тыс. руб. (585*0%)

Чистый убыток отчетного периода – 585 тыс.руб.
Базовый убыток на акцию составляет – 58,47 руб.

Предшествующий год:
Убыток до налогообложения составил – (2 872) тыс.руб.
Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:
Применимая ставка 13%:

- условный доход по налогу на прибыль 373 тыс. руб. (2 872 тыс. руб.*13%);

- постоянный расход по налогу на прибыль 373 тыс. руб. (2 872 тыс. руб.*13%) сформирован на налоговый убыток текущего периода, не переносимый на будущее;

- отложенный налоговый актив, ранее сформированный на сумму резерва по оценочным обязательствам, отнесен счет учета прибылей и убытков, в связи с отсутствием вероятности получения прибыли, облагаемой по ставке, отличной от 0% - 1 тыс. руб. (8 тыс. руб.*13%)
Убыток отчетного года - (2 873) тыс.руб.
Базовый Убыток на акцию составил 0,3 тыс.руб.

3. Информация о связанных сторонах

Лица, под контролем которых находится Общество:

ТАУЭР ИНВЕСТМЕНТ ЛТД, доля владения 99,99% Уставного капитала. Адрес местонахождения: Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские Острова.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Харин Алексей Анатольевич.

3.1. Операции со связанными сторонами

1. Операции со связанными сторонами отчетного года:

- ✓ Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору, заместителю генерального директора) в отчетном периоде составило 11 тыс.руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), в том числе социальные взносы 3 тыс.руб.
- ✓ В отчетном году Обществом приобретены услуги прочей связанной стороны (услуги реестродержателя) на сумму 79 тыс.руб. Задолженность Общества за данные услуги на отчетную дату отсутствует.
- ✓ в отчетном году связанной стороной оказаны услуги по оформлению ЭПЦ на сумму 9 тыс.руб., в отчетном году указанные услуги оплачены полностью.

Дивиденды по собственным акциям в течение отчетного года не выплачивались.

2. Операции со связанными сторонами предшествующего года:

- ✓ Вознаграждения, начисленные в предшествующем году основному управленческому персоналу (генеральный директор), составили 6 тыс.руб. (заработная плата, начисленная пропорционально отработанному времени, компенсация за неиспользованный отпуск), страховые взносы начислены в размере 2 тыс.руб. Задолженность на отчетную дату отсутствует;
- ✓ Услуги по изготовления квалифицированного сертификата ключа проверки эл.подписи, предоставленные прочей связанной стороной, составили 9 тыс.руб., оплачено 9 тыс.руб. Задолженность на начало и конец предшествующего периода отсутствует;
- ✓ Услуги реестродержателя, предоставленные прочей связанной стороной, составили 79 тыс.руб., оплачено 126 тыс.руб. Задолженность на начало предшествующего периода составляла 63 тыс.руб., на конец предшествующего периода – 16 тыс.руб.

Прочих операций со связанными сторонами нет.

4. Анализ финансового результата деятельности организации

За отчетный период Обществом получен чистый убыток в размере 585 тыс.руб. Несмотря на полученный убыток, чистые активы Общества остались положительными.

5. События после отчетной даты

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событиям, способным оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение

Иные события в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, которые могли бы повлиять на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Заместитель генерального директора Елисеев Д.С.

19 марта 2021 г.