ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «МЕФИТИС» за 2021 г.

Полное наименование: 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 номинальной стоимостью 1,0 руб.), оплачен полностью.
Численность: по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. 2 человека (внешние совместители).
Основной вид деятельности в соответствии с Уставом: Вложения в ценные бумаги – 64.99.1.
Единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор Харин Алексей Анатольевич.

1. 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 федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

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

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

Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

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.

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

Общество будет применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года. При выполнении установленных стандартом

условий общество воспользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ).

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, не приведет к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандартов.

Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В отчетном 2021 и предшествующем 2020 годах существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). Введенные Президентом 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 и предшествующего года.

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31 декабря отчетного года составляет 44 316 тыс. руб., на отчетную дату предшествующего года 44 340 тыс. руб.

На структуру баланса повлияли следующие обстоятельства:

2.1. Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.2. Отложенные налоговые активы по состоянию на конец и на начало отчетного периода отсутствуют

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах

На 31.12.2021 г. единственными активами Общества, способными приносить доходы 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) или от ее продажи. Ставка по налогу на прибыль в отношении этих доходов отлична от 20%. Таким образом, на текущий момент отсутствует вероятность того, что в обозримом будущем Общество получит налогооблагаемую прибыль для реализации отложенных налоговых активов. В связи с изложенным, в отчетном периоде отложенные налоговые активы Обществом не создавались.

2.3. Отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода отсутствуют (на начало и конец предшествующего периода отсутствуют).

2.4. Прочие оборотные активы:

Отчетный год:

На конец отчетного года составили 3 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов в сумме 3 тыс. руб. в виде права использования квалифицированных ключей проверки ЭЦП, со сроком действия до января 2023 г

На начало отчетного периода составляли 7 тыс. руб.

Предшествующий год:

На конец предшествующего 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 предшествующего периода составляли 6 тыс. руб.

2.5. Финансовые вложения

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

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

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

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

2.6. Дебиторская задолженность

Отчетный год:

На отчетную дату дебиторская задолженность составляет 2 тыс. руб., в том числе:

- 2 тыс. руб. - аванс, выданный поставщику услуг;
- 0 тыс. руб. - задолженность покупателя за акции дочерней организации с учетом ранее 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.

Предшествующий год:

На отчетную дату предшествующего года 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 предшествующего периода дебиторская задолженность составляла 4 тыс. руб.

2.7 Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетном счете организации (в рублях РФ) по состоянию на отчетную дату составляет 10 тыс. руб., на начало года - 28 тыс. руб. (на начало предшествующего года - 33 тыс. руб.).

2.8. Капитал и резервы

В отчетном и предшествующем периоде величина уставного капитала (10 тыс. руб.) и резервного капитала (1 тыс. руб.) не изменились. Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 15 459 тыс. руб. (на начало – 16 055 тыс. руб.). В отчетном году прибыль Общества уменьшилась в связи с полученным убытком в размере 596 тыс. руб.

В отчетном году дивиденды акционерам не распределялись и не выплачивались.

2.9. Обязательства

Отчетный год:

Долгосрочные обязательства:

На начало отчетного периода долгосрочные заемные обязательства (сроком погашения в 2023, 2025 и 2027 гг.), составляли 26 822 тыс. руб., в том числе: основной долг – 26 550 тыс. руб., проценты к уплате – 272 тыс. руб.

Начислено процентов к уплате по долгосрочным займам - 136 тыс. руб.

На конец отчетного периода долгосрочные заемные обязательства (сроком погашения в 2023, 2025, 2027 и 2028 гг.), составляют 28 658 тыс. руб., в том числе: основной долг – 28 250 тыс. руб., проценты к уплате – 408 тыс. руб.

В отчетном году в составе заемных обязательств произошли изменения:

- получено заемных средств 400 тыс. руб. в рамках действующего долгосрочного договора займа;
- заемные средства на сумму 1 300 тыс. руб. переведены в состав долгосрочных в связи с пролонгацией договоров (срок погашения в 2028 г.), проценты по ним учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Краткосрочные обязательства:

1. Заемные обязательства на начало отчетного периода составляли 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.

   В отчетном периоде:
   - начислено процентов к уплате - 26 тыс. руб.;
   - проценты в сумме 7 тыс. руб. по заемным средствам, переведенным в состав долгосрочных обязательств в связи с пролонгацией договоров, учтены в составе краткосрочной задолженности и отражены в отчетности по состоянию на отчетную дату по стр. 1513 – «проценты по долгосрочным займам».

   На конец отчетного периода задолженность по краткосрочным заемным обязательствам составляет 165 тыс. руб., в том числе:
   - проценты по долгосрочным займам - 165 тыс. руб.
2. Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 4 тыс. руб., в том числе:
   - задолженность поставщикам за оказанные услуги – 4 тыс. руб.(срочная).

   Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 13 тыс. руб., в т.ч.:
   - задолженность поставщикам за оказанные услуги – 13 тыс. руб.(срочная).

   В течение года приобретено услуг на сумму 402 тыс. руб., оплачено - на сумму 389 тыс. руб. (в т.ч. 4 тыс. руб. за услуги, приобретенные в предшествующем году), зачтено авансов 4 тыс. руб.

Предшествующий год:

Долгосрочные обязательства:

На начало предшествующего 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 предшествующем 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 предшествующего 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 предшествующего года 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 предшествующего периода составляет 171 тыс. руб., в том числе:
   - задолженность поставщикам за оказанные услуги – 170 тыс. руб.(срочная).

Кредиторская задолженность на конец предшествующего 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 2019 году).

2.10. Оценочные обязательства, а именно, сформированный резерв на оплату отпусков работникам, по состоянию на отчетную дату составляют 10 тыс. руб. (на начало 8 тыс. руб.).

2.11. Забалансовые активы и обязательства

Стоимость арендованных основных средств, нежилых помещений, предназначенных для осуществления хозяйственной деятельности Общества, учитываются в сумме, равной размеру годовой арендной платы и составляет на отчетную дату 121 тыс. руб.

3. 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.	**596**	**585**
Проценты к уплате	162	147
Прочие расходы, в т.ч.		
- услуги ведения бухгалтерского учета	*180*	*180*
- аренда помещения	*121*	*121*
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	*79*	*79*
- архивные услуги	*12*	*15*
- комиссия банка	*12*	*15*
- расходы на оплату труда	*15*	*14*
Прибыль/Убыток до налогообложения	(596)	(585)
Текущий налог на прибыль	-	-

Отчетный год:

По итогам отчетного периода получен убыток до налогообложения в размере 596 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

В соответствии с ПБУ 18/02 в отчетном периоде для учета налога на прибыль по текущей деятельности Общество применяет ставку налога на прибыль организаций 13%.

Условный доход по налогу на прибыль 77 тыс. руб. (596 тыс. руб. * 13%);

Постоянный налоговый расход – 77 тыс. руб. (594 тыс. руб. * 13%), убыток по декларации по налогу на прибыль, не подлежащий переносу на будущие периоды.

Размер текущего налога на прибыль: 0 тыс. руб. (77 тыс. руб. – 77 тыс. руб.).

Чистый убыток отчетного периода – 596 тыс. руб.

Предшествующий год:

По итогам 2020 г. получен убыток до налогообложения в размере 585 тыс. руб.

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%);

Постоянный налоговый расход - 0 тыс. руб. (585*0%)

Размер текущего налога на прибыль: 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. – 0 тыс. руб.).

Чистый убыток отчетного периода – 585 тыс. руб.

3.3. Прибыль на акцию

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию",
за отчетный период:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 59,56 руб. (595 629,91 руб. / 10000 шт.);
- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

за 2020 год:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 58,47 руб. (584 667,26 руб. / 10000 шт.);
- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

4. 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.

4.1. 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;

Прочих операций со связанными сторонами нет.

2. Операции со связанными сторонами предшествующего года:

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

Прочих операций со связанными сторонами нет.

5. Анализ финансового результата деятельности организации

За отчетный период Обществом получен чистый убыток в размере 596 тыс. руб. Несмотря на полученный убыток, чистые активы Общества остались положительными, и составили на отчетную дату 15 470 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

Учитывая возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, сохранения 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.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности политическое напряжение из-за возражений России на вступление Украины в НАТО и предпринятые в связи с этим действия, в частности - признание Российской Федерацией независимости Донецкой и Луганской народных республик и ввод российских войск на территории Украины, вызвали значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках. В дальнейшем это может привести к новым санкциям в отношении России и отдельных российских компаний, оказать существенное влияние на экономику России в целом.

На текущий момент Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Других событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

Заместитель генерального директора Елисеев Д.С.

28 марта 2022 г.