

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год
Акционерное общество «МегаИнвест»

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «МегаИнвест» (далее - Общество) за 2023 год составлена исходя из принципа непрерывности деятельности организации и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование	Акционерное общество "МегаИнвест"
Краткое наименование	АО "МегаИнвест"
ИНН	7706434500
КПП	770701001
ОГРН	1167746211930
Основной вид деятельности	64.99.1 - Вложения в ценные бумаги
ОКПО	00141918
Адрес местонахождения	127473, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, пер 1-й Волконский, д. 15, помещ. 1/3

2.1 Чистые активы

Используемый порядок оценки (расчет стоимости) чистых активов утвержден приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов». Чистые активы АО «МегаИнвест» представляют разницу между стоимостью активов, принимаемых к расчету стоимости чистых активов, и стоимостью обязательств, принимаемых к расчету стоимости чистых активов.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021г., тыс. руб.
Чистые активы	2 967 767	2 684 397	2 522 939

3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих (чел)			Численность работающих на 31 декабря (чел)		
2021	2022	2023	2021	2022	2023
4	4	4	4	4	4

4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование органа	Наименование организации/ФИО
Высший орган	Общее собрание акционеров	АНО «Общество сохранения и изучения дикой природы и содействия развитию социальных программ» - 99,56% ООО «РН-Пенсионные активы» - 0,44%
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Максимов Александр Викторович

5. Информация о связанных сторонах

Согласно п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация:

- лицом, имеющим возможность определять решения АО «МегаИнвест» в силу своего участия в акционерном обществе более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «МегаИнвест» (п.7 ПБУ 11/2008) является Автономная некоммерческая организация «Общество сохранения и изучения дикой природы и содействия развитию социальных программ» (АНО «Общество дикой природы», ИНН 7717295470, адрес: 129594 г. Москва, ул. Суцёвский Вал, 65 / корп. 1), владеющая обыкновенными голосующими акциями в размере 99,56%. (1 828 126 шт.).

- лицами, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации является ключевой персонал Общества - Генеральный директор и заместитель Генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала состоят из заработной платы, предусмотренной условиями заключенных трудовых договоров.

Долгосрочные вознаграждения и вознаграждения по окончании трудовой деятельности условиями заключенных трудовых договоров с ключевым управленческим персоналом на дату составления пояснительной записки не предусмотрены.

Сумма выплат ключевому персоналу за 2023 год составила 564,05 тыс. руб., страховые взносы на социальное страхование 170,34 тыс. руб.

6. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н, руководствуясь принципами:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики, которое состоит в том, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- требования полноты, которое состоит в том, что Общество полностью отражает в бухгалтерском учете все факты хозяйственной деятельности;
- требования своевременности, которое состоит в том, что Общество своевременно отражает факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- требования осмотрительности, которое состоит в том, что Общество признает в бухучете обязательства и расходы, активы и доходы без формирования скрытых резервов;
- требования приоритета содержания перед формой, которое состоит в том, что Общество отражает в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- требования непротиворечивости, которое состоит в том, что Обществом соблюдается тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- требования рациональности, которое состоит в том, что бухгалтерский учет Общества ведется рационально, согласно масштабам и условиям хозяйственной деятельности и размерам организации.

7. Основные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

7.1 Основные средства

Общество учитывает основные средства в соответствии с Федеральным Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств, начисляется по объектам основных средств ежемесячно линейным методом, исходя из срока полезного использования основного средства, и отражается по счету 02 «Амортизация ОС». Аналитический учет по счету 02 ведется по каждому объекту.

В соответствии с заключенными договорами аренды, арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 по стоимости, отраженной в договоре. В Обществе ведется отдельный учет в отношении каждого арендованного объекта.

7.2 Финансовые вложения

В соответствии с ОКВЭД основным видом деятельности Общества является - «Вложения в ценные бумаги» (код 64.99.1). Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н.

Основными финансовыми вложениями Общества могут быть:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:
 - для акций и облигаций – партия ценных бумаг, приобретенных в течение дня,
 - для векселей – один вексель,
 - по займам – заем, предоставленный по одному договору,
 - по депозитным вкладам – вклад по каждому договору,
 - по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, согласно ПБУ 19/02. Если какие-либо из этих затрат не превышают 5% от покупной стоимости ценных бумаг, то такие затраты учитываются в составе расходов.

Накопленный купонный доход (НКД), уплаченный при приобретении облигации, отражается в составе финансовых вложений (счет 58 на отдельном субсчете)

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается «рыночная цена 3», рассчитываемая в соответствии с порядком, утвержденным приказом ФСФР от 09 ноября 2010г. №10-65/пз-н.

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов у которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

1. ЗАО «ФБ ММВБ»
2. СПВБ – ЗАО «Санкт-Петербургская Валютная биржа»
3. ОАО «Санкт-Петербургская биржа»

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежит отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселям), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

В случае приобретения акций реорганизуемой организации (в форме выделения), стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются по нулевой стоимости.

В бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора согласно п.16 ПБУ 9/99, доход в виде процентов по займам начисляется равномерно, независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя ежемесячно исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

Начисление НКД по долговым ценным бумагам (облигациям) производится равномерно (ежемесячно) в соответствии с проспектом эмиссии, признается процентным доходом и отражается как прочий доход (Дебет счета 76 Кредит счета 91 «Прочие доходы» по соответствующим субсчетам) в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам (Дебет счета 76 Кредит счета 91 «Прочие доходы» по соответствующим субсчетам).

Проценты к получению и уплате в отчете о финансовых результатах отражаются в соответствующих строках Отчета.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости, для отдельно идентифицированных финансовых вложений (вексель, право требования) определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета, для финансовых вложений, приобретаемых партиями (акции, облигации) - по стоимости партии. При этом, для определения цены выбытия используется метод ФИФО.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется из последней оценки.

Если при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, имеются ценные бумаги, учтенные по последней оценке на отчетную дату, предшествующую дате текущего периода, и ценные бумаги, приобретенные между последней оценкой и датой текущего периода, то на дату выбытия порядок списания определяется по методу ФИФО.

Учет выручки по операциям продажи ценных бумаг (в т. ч. НКД, полученного при реализации) ведется на счете 90 «Продажи» (т.е. в составе доходов от обычных видов деятельности).

Средства, переданные на брокерское обслуживание, учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами» в составе дебиторской задолженности.

Резерв на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, формируется не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Сделка РЕПО отражается в бухгалтерском учете как заем.

7.3 Материально-производственные запасы

Учет материально - производственных запасов ведется с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. (далее - Стандарт).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с указанным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019) и списываются по статьям затрат на счет 26 «Общехозяйственные расходы». К запасам для управленческих нужд относятся следующие запасы: офисные канцтовары и

принадлежности, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы и инвентарь для хозяйственных нужд и поддержания порядка в офисе.

При передаче в эксплуатацию активов первоначальной стоимостью до 100 000 руб. (включительно) и сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимость их списывается единовременно в полной сумме на расходы.

Контроль за сохранностью таких активов обеспечивается путем учета на забалансовом счете МЦ - «Материальные ценности в эксплуатации».

7.4 Учет доходов и расходов

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (методом начисления):

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Обществом признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в" настоящего пункта.

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

Расходы по отпускам, превышающие размер резерва на оплату отпусков, приходящиеся на разные отчетные периоды, списываются единовременно в состав расходов (на счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков определяется на последнее число отчетного периода.

Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудником Общества дней отпуска на конец отчетного периода и среднего дневного заработка по каждому сотруднику, исчисленного по правилам расчета среднего заработка для компенсации за неиспользованный отпуск, установленным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (в состав прочих расходов) в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

Дебиторская задолженность Общества по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, работы и услуги по которой истек срок исковой давности, или нереальная к взысканию относится на финансовый результат с учетом ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

7.5 Прочее

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (с учетом изменений, Приказ Минфина от 20 ноября 2018 г. N 236н)

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Итоговая инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2023 года.

8. Информация об активах и обязательствах

8.1 Основные средства

В балансе Общества как основные средства (далее «ОС»), были отражены приобретенные в 2020 году ноутбуки в количестве 3 шт. Срок полезного использования установлен 36 мес.

В соответствии с требованиями пункта 49 ФСБУ 6/2020 Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года.

Балансовая стоимость ноутбуков, которые ранее учитывались как ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 и установленным Обществом лимитом стоимости ОС, таковым не является, списана по состоянию на начало 2022года.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год		Изменение за период		2022 год		Изменение за период	2023 год	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	192	80	-192	-80	0	0	0	0	0
в том числе: Офисное оборудование	192	80	-192	-80	0	0	0	0	0

8.2 Финансовые вложения

8.2.1 Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Финансовые вложения	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения всего:	2 200 004	-	-	2 200 004	-	-	2 200 004
в том числе:							
акции	2 200 004	-	-	2 200 004	-	-	2 200 004
Краткосрочные финансовые вложения всего:	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Предоставленные займы по сделкам РЕПО	-	-	-	-	-	-	-
Акции (обратное РЕПО) с учетом переоценки	-	-	-	-	-	-	-
Облигации (обратное РЕПО) с учетом переоценки	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2 200 004			2 200 004			2 200 004

8.2.2 Структура финансовых вложений

тыс. руб.

Финансовые вложения	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Долевые	2 200 004	2 200 004	2 200 004
Итого	2 200 004	2 200 004	2 200 004

8.2.3 Структура финансовых вложений по форме

тыс. руб.

Финансовые вложения	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Акции	2 200 004	2 200 004	2 200 004
Итого:	2 200 004	2 200 004	2 200 004

8.2.4 Структура финансовых вложений по типу эмитента

тыс. руб.

Финансовые вложения	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Корпоративные	2 200 004	2 200 004	2 200 004
Итого	2 200 004	2 200 004	2 200 004

8.2.5 Структура финансовых вложений по срокам погашения

тыс. руб.

Финансовые вложения по срокам погашения	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Краткосрочные (до 1 года)	-	-	-
Долгосрочные (свыше 3-х лет)	2 200 004	2 200 004	2 200 004
Итого	2 200 004	2 200 004	2 200 004

8.2.6 Информация по котируемым и некотируемым финансовым вложениям

тыс. руб.

Финансовые вложения	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Котируемые			
Акции	-	-	-
Некотируемые			
Акции	2 200 004	2 200 004	2 200 004

8.2.7 Незавершенные сделки:

По состоянию на 31 декабря 2023 года - незавершенные сделки отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года - незавершенные сделки отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 года - незавершенные сделки отсутствуют.

8.3 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Виды имущества (расходов), включенные в состав прочих внеоборотных активов	Стоимость (величина)		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Программное обеспечение (неисключительное право использования)	185	118	93
Итого	185	118	93

8.4 Дебиторская задолженность

8.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2022	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего:	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	628			1 983	45 603	(30 078)	17 508
в том числе:							
Расчеты по авансам выданным	4	883	(727)	160	1 317	(1 187)	290
Проценты к получению, начисленные на неснижаемый остаток на р/сч	401	30 368	(30 208)	561	40 704	(24 060)	17 205
Расчеты по налогу на прибыль	220	6 459	(5 420)	1 259	-	1 259	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	451	(451)	3		3	-
Расчеты по единому социальному налогу	-	-	-	-	3 582	(3 569)	13
Расчеты с брокерами	-	-	-	-			
Итого:	628	38 161	(36 806)	1 983	45 603	(30 078)	17 508

8.4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствует.

8.5 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Денежные средства в банках	322 048	482 326	753 699
Итого:	322 048	482 326	753 699

8.6 Прочие оборотные активы

Виды имущества (расходов), включенные в состав прочих оборотных активов	тыс. руб.		
	Стоимость (величина)		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Программное обеспечение (неисключительное право использования) и обслуживание	22	25	25
Итого	22	25	25

8.7 Арендованные основные средства

Наименование показателя	тыс. руб.						
	Остаток на 31.12.21	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.22	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.23
Основные средства в аренде	343	1 003	(686)	660	660	(660)	660
в том числе: Офисное помещение	343	1 003	(686)	660	660	(660)	660

Арендованные основные средства (офисное помещение) отражаются на забалансовом счете 001.

8.8 Капиталы и резервы

8.8.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 года состоит из 1 836 126 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и составил 1 836 126 тыс. руб.

Акционерами Общества на 31 декабря 2023 года являются:

- АНО «Общество сохранения и изучения дикой природы и содействия развитию социальных программ» владеющее 99,56 % (1 828 126 штук) обыкновенных акций;
- ООО «РН-Пенсионные активы» владеющее 0,44 % (8 000 штук) обыкновенных акций.

8.8.2 Резервный капитал и нераспределенная прибыль

По итогам деятельности за 2022 год чистая прибыль Общества составила 161 547 тыс. руб. В соответствии с пунктом 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об

акционерных общества" на пополнение резервного фонда было направлено 5 % чистой прибыли, что составило 8 077 тыс. руб.

Данная операция отражена в учетных регистрах за 2023 год.

Решение о начислении и выплате дивидендов не принималось.

По итогам деятельности за 2021 год чистая прибыль Общества составила 234 017 тыс. руб., которая была распределена в соответствии с решением годового общего собрания акционеров (Протокол № 19042022/ГОСА от 19.04.2022 года) в следующем порядке:

- 5 процентов чистой прибыли, что составляет 11 701 тыс. руб. направлены на формирование резервного капитала Общества;

- 95 процентов чистой прибыли, что составляет 222 316 тыс. руб., оставлена нераспределенной.

Данное решение отражено в учетных регистрах за 2022 год.

По итогам деятельности за 2020 год, в результате погашения выкупленных собственных акций, Обществом был получен убыток в сумме 186 102 тыс. руб. Соответственно, отчисления на формирование резервного капитала не проводились.

8.9 Кредиторская задолженность

8.9.1 Наличие и движение кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	тыс. руб.						
	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2022	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	2	1 220	(1 204)	18	7 278	(3 817)	3 479
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2	1 220	(1 204)	18	1375	(1 391)	2
Расчеты по налогу на прибыль					5 903	(2 426)	3 477
Итого :	2	1 220	(1 204)	18	7 278	(3 817)	3 479

8.9.2 Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021г.г. у Общества отсутствует.

8.9.3 Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021г.г. у Общества отсутствуют.

8.9.4 Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021г.г. у Общества отсутствуют.

8.10 Резервы и оценочные обязательства

Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности, судебных дел, оспариваемых операций, в связи с этим резерв по сомнительным долгам и оценочные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021г.г. отсутствуют.

Общество не имеет финансовых вложений, по которым наблюдаются признаки обесценения, в связи с этим резерв под обесценение финансовых вложений у Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021г.г. отсутствует.

Оценочные обязательства перед работниками по предстоящим отпускам:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Изменение за период		На 31.12.2022	Изменение за период		На 31.12.2023
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Резервы, в том числе:	45	52	45	52	103	52	103
Резерв ежегодных отпусков	45	52	45	52	103	52	103

8.11 Доходы организации

тыс. руб.

Показатель	2022	2023
Дивиденды	139 971	254 863
Проценты к получению	30 368	
Проценты на остаток по счету	30 368	40 704
Проценты по депозитам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого:	170 339	295 567

8.12 Расходы организации

тыс. руб.

Показатель	2022	2023
Управленческие расходы	3 253	4 928
В том числе:	449	720
Аренда офиса		
Оплата труда	1 916	3 425
Транспортные услуги (переезд офиса)	60	-
Услуги регистратора	131	104
Программы и ПО	168	166
Оценочное обязательство по оплате отпусков	52	103
Аудит	120	120
Офисные расходы	242	195
Право использования адреса для регистрации в ЕГРЮЛ	55	55
Проведение специальной оценки труда	-	10
Абонирование почтового ящика	18	2
Депозитарные услуги	19	19
Услуги связи	21	6
Прочие	2	3
Проценты к уплате	-	-
В том числе :		
Проценты по займам	-	-
Прочие расходы	120	116
в том числе:		
Материальная помощь сотруднику	100	100
Прочие	20	16
Итого:	3 425	5 044

8.13 Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Размер уставного капитала, указанный в Уставе Общества, составляет 1 836 126 тыс. руб. Количество оплаченных акций в составе уставного капитала на 31 декабря 2023 года 1 836 126

(Один миллион восемьсот тридцать шесть сто двадцать шесть) штук. Все акции оплачены. Акции находящиеся в обращении на 31.12.2023 года - 1 836 126 шт.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций АО «МегаИнвест», находящихся в обращении на конец 2023 года - 1 836 126 (Один миллион восемьсот тридцать шесть сто двадцать шесть) штук.

Показатель	2022	2023
Базовая прибыль(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	161 547	283 371
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 836	1 836
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	87,99	154,34

Разводненная прибыль на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в следующих периодах. Общество не имеет акций с разводняющим эффектом. В связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

8.14 Налог на прибыль и отложенный налоговый актив и обязательство.

В отчетности отражен налог на прибыль с процентного дохода, рассчитанный согласно НК РФ по ставке 20%. При расчете отложенных активов и обязательств было учтено, что с суммы полученных Обществом дивидендов в размере 254 863 тыс. руб. был уплачен налог на прибыль источником дохода Общества – АО НПФ «Эволюция». Таким образом, Обществу поступили средства, являющиеся бухгалтерским доходом (в форме дивидендов), который не учитывается при расчете налога на прибыль.

тыс. руб.

Наименование показателя:	2022		2023	
	Изменение за период		Изменение за период	
	Признано	Погашено	Признано	Погашено
Вычитаемые временные разницы	52	(45)	(103)	52
Налогооблагаемые временные разницы				
Положительные постоянные разницы	(139 971)		(254 863)	
Отрицательные постоянные разницы	-			

тыс. руб.

Наименование показателя:	2022		2023	
	Изменение за период		Изменение за период	
	Признано	Погашено	Признано	Погашено
ОНА (Отложенный налоговый актив)	10	(9)	21	(10)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)				
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(27 994)		(50 973)	
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	-	-		

тыс. руб.

Наименование показателя:	2022	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	166 966	290 523
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т. ч.:	(5 420)	(7 162)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(33 393)	(58 105)
Изменение отложенных налоговых активов	1	11
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянный налоговый расход	(27 974)	(50 943)

