ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «МЕФИТИС» за 2023 г.

Полное наименование: Акционерное общество «МЕФИТИС»
ИНН 7708179750, КПП 770801001
Адрес: 107078, г.Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, каб.621
Уставный капитал 10 000 руб. (10 000 шт. акций номинальной стоимостью 1,0 руб.), оплачен полностью.
Численность: по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 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.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

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 не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения, внесенные приказом Минфина России № 87н от 30.05.2022 в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части, относящейся к нематериальным активам. Обязательное применение указанных изменений в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31 декабря отчетного года составляет 44 400 тыс. руб., на отчетную дату предшествующего года 44 326 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 отчетную дату 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 6 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов в сумме 6 тыс. руб. в виде права использования квалифицированных ключей проверки ЭЦП, со сроком действия до апреля 2024 г. и до августа 2024 г.

На начало отчетного периода составляли 5 тыс. руб.

Предшествующий год:

На конец предшествующего года составляли 5 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов в сумме 5 тыс. руб. в виде права использования квалифицированных ключей проверки ЭЦП, со сроком действия до января 2023 г. и до октября 2023 г.

На начало периода составляли 3 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 0 тыс. руб., в том числе:

- 0 тыс. руб. - задолженность покупателя за акции дочерней организации с учетом ранее созданного резерва на обесценение (2 300 тыс. руб. - 2 300 тыс. руб.)

В отчетном году переплата по налогам и сборам списана за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в размере 717 тыс. руб.

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляла 0 тыс. руб.

Предшествующий год:

На отчетную дату предшествующего года дебиторская задолженность составляла 0 тыс. руб., в том числе:

- 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 периода дебиторская задолженность составляла 2 тыс. руб.

2.7 Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетном счете организации (в рублях РФ) по состоянию на отчетную дату составляет 94 тыс. руб., на начало года - 21 тыс. руб. (на начало предшествующего года - 10 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 14 139 тыс. руб. (на начало – 14 838 тыс. руб.). В отчетном году прибыль Общества уменьшилась в связи с полученным убытком в размере 699 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 2025, 2027 и 2028 гг.), составляют 27 978 тыс. руб., в том числе: основной долг – 27 700 тыс. руб., проценты к уплате – 278 тыс. руб.

Начислено процентов к уплате по долгосрочным займам - 522 тыс. руб. (в том числе отраженные в составе краткосрочных обязательств (26 тыс. руб.)).

На конец отчетного периода долгосрочные заемные обязательства (сроком погашения в 2025, 2027 и 2028 гг.), составляют 30 024 тыс. руб., в том числе: основной долг – 29 250 тыс. руб., проценты к уплате – 774 тыс. руб.

В отчетном году в составе заемных обязательств произошли изменения:

- получено заемных средств 550 тыс. руб. в рамках действующего долгосрочного договора займа;
- переведено из краткосрочных заемных средств в связи с пролонгацией договора до 2028 г. 1 324 тыс. руб. (в том числе основной долг – 1 000 тыс. руб. и проценты 323 тыс. руб

Краткосрочные обязательства:

1. Заемные обязательства на начало отчетного периода составляли 1 490 тыс. руб., в том числе:
   - краткосрочные займы – 1 000 тыс. руб. (сроком погашения в 2023 г.);
   - проценты по краткосрочным займам - 298 тыс. руб.;
   - проценты по долгосрочным займам - 191 тыс. руб.

   В отчетном периоде:
   - начислено процентов к уплате - 25 тыс. руб.;
   - переведено в состав долгосрочных обязательств в связи с пролонгацией договора 1 324 тыс. руб. (в том числе основной долг – 1 000 тыс. руб. и проценты 323 тыс. руб.).

   На конец отчетного периода задолженность по краткосрочным заемным обязательствам составляет 217 тыс. руб., в том числе:
   - проценты по долгосрочным займам - 217 тыс. руб.
2. Кредиторская задолженность на начало и на конец отчетного года отсутствует.
   В течение года приобретено услуг на сумму 449 тыс. руб., оплачено - на сумму 449 тыс. руб.

Предшествующий год:

Долгосрочные обязательства:

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

Начислено процентов к уплате по долгосрочным займам - 150 тыс. руб. (в том числе отраженные в составе краткосрочных обязательств (26 тыс. руб.) и переведенные в состав краткосрочных (31 тыс. руб.)).

На конец предшествующего года долгосрочные заемные обязательства (сроком погашения в 2025, 2027 и 2028 гг.), составляли 27 978 тыс. руб., в том числе: основной долг – 27 700 тыс. руб., проценты к уплате – 278 тыс. руб.

В предшествующем году в составе заемных обязательств произошли изменения:

- получено заемных средств 450 тыс. руб. по долгосрочному договору займа;
- заемные средства на сумму 1 000 тыс. руб. и проценты по ним (254 тыс. руб., в том числе начисленные в отчетном году в сумме 31 тыс. руб.) переведены в состав краткосрочных в связи с истечением срока погашения в течение предстоящих 12 месяцев.

Краткосрочные обязательства:

1. Заемные обязательства на начало предшествующего года составляли 165 тыс. руб., в том числе:
   - проценты по долгосрочным займам - 165 тыс. руб.

   В течение года:
   - начислено процентов к уплате - 44 тыс. руб.;
   - переведено из долгосрочных обязательств – 254 тыс. руб.;

На конец года задолженность по краткосрочным заемным обязательствам составляла 1 490 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные займы – 1 000 тыс. руб. (сроком погашения в 2023 г.);
- проценты по краткосрочным займам - 298 тыс. руб.;
- проценты по долгосрочным займам - 191 тыс. руб.

2. Кредиторская задолженность на начало предшествующего года составляла 13 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам за оказанные услуги – 13 тыс. руб.(срочная).

Кредиторская задолженность на конец предшествующего года отсутствует.

В течение года приобретено услуг на сумму 403 тыс. руб., оплачено - на сумму 414 тыс. руб. (в т.ч. 13 тыс. руб. за услуги, приобретенные в 2022 году), зачтено авансов 2 тыс. руб.

2.10. Оценочные обязательства, а именно, сформированный резерв на оплату отпусков работникам, по состоянию на отчетную дату составляют 9 тыс. руб. (на начало 9 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.

2.11.1 Объекты учета аренды

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп.4 п.5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 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.	**699**	**621**
Проценты к уплате	223	194
Прочие расходы, в т.ч.	476	427
- услуги ведения бухгалтерского учета	*225*	*180*
- аренда помещения	*121*	*121*
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	*79*	*79*
- архивные услуги	*11*	*11*
- комиссия банка	*13*	*11*
- расходы на оплату труда	*13*	*13*
- расходы на ЭЦП	*12*	*4*
- формирование резерва на оплату отпусков	*1*	*1*
Прибыль/Убыток до налогообложения	(699)	(621)
Текущий налог на прибыль	-	-

Отчетный год:

По итогам отчетного периода получен убыток до налогообложения в размере 699 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 91 тыс. руб. (699 тыс. руб. * 13%);
Постоянный налоговый расход – 91 тыс. руб. (699 тыс. руб. * 13%), убыток по декларации по налогу на прибыль, не подлежащий переносу на будущие периоды.
Размер текущего налога на прибыль: 0 тыс. руб. (91 тыс. руб. – 91 тыс. руб.).

Чистый убыток отчетного периода – 699 тыс. руб.

Предшествующий год:
По итогам предшествующего года получен убыток до налогообложения в размере 621 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:
В соответствии с ПБУ 18/02 в периоде для учета налога на прибыль по текущей деятельности Общество применяет ставку налога на прибыль организаций 13%.
Условный доход по налогу на прибыль 81 тыс. руб. (621 тыс. руб. * 13%);
Постоянный налоговый расход – 81 тыс. руб. (621 тыс. руб. * 13%), убыток по декларации по налогу на прибыль, не подлежащий переносу на будущие периоды.
Размер текущего налога на прибыль: 0 тыс. руб. (81 тыс. руб. – 81 тыс. руб.).

Чистый убыток отчетного периода – 621 тыс. руб.

3.1. 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 69,90 руб. (698 986,84 руб. / 10000 шт.);
- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

за 2022 год:
- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 62,13 руб. (621 256,71 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 13 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), в том числе социальные взносы 3 тыс. руб.

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 13 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.

Прочих операций со связанными сторонами нет.

5. Анализ финансового результата деятельности организации

За отчетный период Обществом получен чистый убыток в размере 699 тыс. руб. Несмотря на полученный убыток, чистые активы Общества остались положительными, и составили на отчетную дату 14 150 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранные банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества и его дочерних обществ.

Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

На дату подписания отчетности других существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества и требующее раскрытия в годовой отчетности Общества не было.

Руководитель Елисеев Д.С.

22 февраля 2024 г.