

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерской финансовой отчетности за 2020 год.

**Раздел 1. Общие сведения.**

1.1. Закрытое акционерное общество «Мистерия-сеть» создано 23.04.2003г.

Учредители – акционеры: физические лица.

Уставный капитал составляет 20783 тыс.руб.

**Конечный Бенефициар бизнеса Общества:**

ФИО участника (акционера)	Гражданство	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Размер доли
Хухорев Владимир Викторович	РФ	04.06.1960г., г. Москва, Кочновский проезд, 4-1-624	50,004%
Шатаев Василий Васильевич	РФ	15.10.1955г., г. Москва, ул. Ангарская, 26-1-234	25,004%
Шорин Павел Алексеевич	РФ	15.12.1959г., г. Москва, Волоколамское ш., 3-60	24,992%

**Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ЗАО «Мистерия-сеть»**

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	Акционерное общество «Мистерия вендинг сеть»	109518, г. Москва, 1-й Грайвороновский пр., д. 2А, оф № 7	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	03.03.2004	Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг АО «Мистерия вендинг сеть»
2	Акционерное общество «Майтерра Матрикс»	109544, г. Москва, ул. Рабочая, 91, стр. 2	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	24.06.2016	Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг АО «Майтерра Матрикс»
3	Акционерное общество «Диапазон»	109544, г. Москва, ул. Рабочая, 91	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	11.10.2002	Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг АО «Майтерра Матрикс» Список аффилированных лиц АО «Диапазон»
4	Общество с ограниченной ответственностью «МИСТЕРИЯ ПЛАСТ»	141200, Московская обл., г. Серпухов, ул. Ворошилова, 74Д	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	02.02.2017	Выписка из ЕГРЮЛ Список участников ООО «МИСТЕРИЯ ПЛАСТ»
5	Общество с ограниченной ответственностью «Мистерия вендинг машинз»	119017, г. Москва, Пыжевский пер., д.5, стр. 1, эт.3, помещ. 1, комн. 51Б	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	18.11.1999	Выписка из ЕГРЮЛ Список участников ООО «Мистерия вендинг машинз»

1.2. Юридический (фактический) адрес: 109518, Москва, 1-й Грайвороновский проезд, дом 2А, оф.7. По данному адресу ЗАО «Мистерия-сеть» имеет собственное нежилое помещение, площадью 30,3 кв.м.

1.3. ОГРН – 1037722022854 от 23.04.03г.; ГРН 8117747157223 от 16.11.2011г. – внесение в ЕГРЮЛ сведений о размере чистых активов АО.

1.4. ИНН /КПП: 7722292965/772201001.

1.5. Согласно Уставу Общества, основными видами деятельности являются: Сдача в аренду нежилого помещения; Предоставление неисключительных прав на товарные знаки по лицензионным договорам.

1.6. Руководитель Общества: Генеральный директор Хухорев Владимир Викторович - Решение общего собрания акционеров ЗАО «Мистерия-сеть», протокол № 80 от 19.04.2018, сроком до 23.04.2023г.; Решение общего собрания акционеров ЗАО «Мистерия-сеть», протокол № 73 от 19.04.2013, сроком до 23.04.2018 г.

1.7. Главный бухгалтер: Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: Хухорев Владимир Викторович (Приказ б/н от 31.12.2010 г).

1.8. Среднесписочная численность за отчетный период - 3 человека

1.9. В целях налогообложения предприятие определяет доходы и расходы по методу начисления.

1.10. Годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «Мистерия-сеть» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.11. ЗАО «Мистерия-сеть» является плательщиком налогов и сборов по месту регистрации – г. Москва.

## **Раздел 2. Существенные элементы учетной политики**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости.

### **2.2. Основные средства**

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов.

Выделяются следующие группы однородных объектов ОС: а) земельные участки; б) здания, строения, помещения; в) автомобили (легковые и грузовые); г) компьютерное и прочее офисное оборудование; д) торговое оборудование.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом

### **2.3. Нематериальные активы**

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету

По каждому объекту НМА индивидуально выбирается способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. При невозможности осуществить достоверный расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования объекта НМА амортизация по нему начисляется линейным способом.

Переоценка объектов НМА не осуществляется. Проверка на обесценение не производится.

### **2.4. Материально-производственные запасы**

Учет МПЗ в организации ведется по однородным группам. Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 10 "Материалы", без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости

### **2.5. Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится всякий раз, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

### **2.6. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг, предоставления имущественных прав признавалась по мере реализации и предъявления покупателям расчетных документов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и товарных знаков. Остальные доходы являются прочими доходами.

### **2.7. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению в аренду нежилых помещений, имущественных прав на товарные знаки. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, обусловленные процессом организации обслуживания и управления, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

## **2.8. Оценочные обязательства**

Резервы по оплате отпусков не начисляются.

## **2.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.10. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

## **2.11. Представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- Поступления и платежи, связанные с уплатой косвенных налогов;
- Поступления и платежи, возникающие в связи валютно-обменными операциями.

## **2.12. Уставный капитал**

Уставный капитал зарегистрирован и отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленному в уставе Общества.

## **2.13. Инвентаризация имущества и обязательств**

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49н. устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

- Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Проведение инвентаризации обязательно:
  - При смене материально ответственных лиц;
  - При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
  - В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
  - При реорганизации или ликвидации организации;
  - В других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Комиссия по проведению инвентаризации создается согласно организационно-распорядительным документам (приказам по предприятию).

## **2.14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности**

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по основным средствам, нематериальным активам, дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по основным средствам, нематериальным активам, дебиторской, кредиторской задолженности и запасам.

## **2.15. Изменения в учетной политике Общества**

### **Изменения в учетной политике Общества на 2020 год**

#### **(а) Изменения в связи с вступлением в силу изменений ПБУ 18/02**

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 20.11.2018г. №236Н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), в учетную политику Общества отчетного года внесены следующие изменения:

- с 2020года Учет отложенных активов и обязательств ведется Обществом балансовым методом.

#### **(б) Изменения в формах бухгалтерской отчетности**

С годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год вступил в силу приказ Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу

на прибыль организаций». В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данным нормативным актам и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2020 год, отдельные показатели отчетности за 2019г. представлены в бухгалтерской отчетности за 2020 год по иным строкам отчетности:

**–Изменения в отчете о прибылях и убытках**

строки:

	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		

заменены строками:

	Налог на прибыль		
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( )	( )
	отложенный налог на прибыль		

Раздел «СПРАВОЧНО»:

- дополнен строкой «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» после строки «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»
- дополнен строкой «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» после строки «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Отражение в бухгалтерской отчетности Общества последствий изменения учетной политики и изменений форм бухгалтерской отчетности раскрывается в пояснении «**2.16. Данные прошлых отчетных периодов**»

**Изменения в учетной политике Общества на 2021год**

С 2021 года вступили в силу следующие нормативные акты по бухгалтерскому учету:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Организацией перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), таким образом эффект применения нового ФСБУ не приведет к изменениям в части сопоставимости сравнительных данных 2020 года в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

**2.16. Данные прошлых отчетных периодов**

В целях сопоставимости данных, ниже приведены корректировки 2019года, обусловленные изменениями учетной политики на 2020 год, в связи с изменением ПБУ 18/02, а также в связи с изменением порядка представления данных по налогу на прибыль в «Отчете о финансовых результатах» (далее – Отчет):

№ п/п	Наименование показателя (код) в Отчете за 2019г.	Наименование показателя (код) в Отчете за 2020	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс.руб.
1	Текущий налог на прибыль (2410)	Налог на прибыль (2410)	(27)		(27)
2	Изменение отложенных налоговых активов (2450)		(27)	27	
3		текущий налог на прибыль (2411)		(27)	(27)
4		отложенный налог на прибыль (2412)		(27)	(27)

**2.17. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности – не имеется.

## Раздел 3. Раскрытие существенных показателей.

### 3.1. Налог на прибыль организации

В отчетном году Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 30822тыс.руб. (2019г.-256тыс.руб). По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила 411тыс.руб. (2019г. – 137тыс.руб.)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 30 000 тыс. руб. (2019 г. – 0 руб.), повлекших возникновение постоянного налогового дохода 6 000 тыс. руб. (в 2019 году постоянный налоговый расход -4 тыс. руб.). Указанная постоянная разница связана с:

- Превышением фактических доходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) в размере 30000тыс.руб., над доходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по доходам

Вычитаемые временные разницы, повлиявшие на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составили 411 тыс. руб. (2019 г. – 137 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с отражением убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

### 3.2. Выручка/Состав управленческих расходов

#### 3.2.1. Выручка за 2020:

- от сдачи в аренду нежилых помещений - 322 тыс. руб.
- лицензионные платежи за пользование товарным знаком - 8 936 тыс. руб.

#### Выручка за 2019:

- от сдачи в аренду нежилых помещений - 322 тыс. руб.
- лицензионные платежи за пользование товарным знаком - 8 936 тыс. руб.

#### 3.2.2.

Управленческие расходы	2020	2019
Расходы на аудит	51	41
Расходы на персонал	6 804	7 087
Социальные отчисления	1 324	1 483
Консультационные и иные профессиональные услуги	72	80
Почтовые услуги	13	16
Расходы на услуги связи	16	148
<b>Итого:</b>	<b>8 280</b>	<b>8 855</b>

### 3.3. Связные стороны.

В 2020 г. проводились операции со следующими связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Страна регистрации	Причина признания
ООО «МИСТЕРИЯ»	Россия	Дочернее общество
ООО «МИСТЕРИЯ-ТРЕЙД»	Россия	Дочернее общество

С ООО "МИСТЕРИЯ" заключены долгосрочные лицензионные договоры на использование товарного знака. Платежи по договорам начисляются ежемесячно:

Договор	Год	Сальдо на нач. периода, тыс.руб	Оплачено, тыс.руб	Передано прав, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс.руб
Лиценз. д-р тов.знак 280307	2020	372	2 088	2 393	677
Лиценз. д-р тов.знак 280307	2019	324	2 345	2 393	372
Лиценз. д-р тов.знак 289378	2020	318	1 606	1 806	518
Лиценз. д-р тов.знак 289378	2019	298	1 786	1 806	318
Лиценз. д-р тов.знак 289388	2020	244	1 244	1 400	400
Лиценз. д-р тов.знак 289388	2019	245	1 401	1 400	244

С ООО "МИСТЕРИЯ-ТРЕЙД" заключен договор на аренду нежилого помещения. Платежи по договорам начисляются ежемесячно.

Договор	Год	Сальдо на нач., тыс.руб.	Оплачено, тыс.руб.	Аренда, тыс.руб.	Сальдо на конец, тыс.руб.
Договор аренды нежилого помещения №1А/2018	2020	88	197	118	9
Договор аренды нежилого помещения №1А/2018	2019	58	88	118	88

В 2020г. от ООО «МИСТЕРИЯ» получены дивиденды в размере 30000тыс.руб. Полученные дивиденды выплачены учредителям (участникам) в общей сумме 29968тыс.руб. в соответствии с долями учредителей (участников).

*Вознаграждения основному управленческому персоналу:*

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 3 626тыс. руб., в 2019году - 3 611тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц.

#### 3.4. Базовая и разводненная прибыль на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Расчет базовой прибыли на акцию:

- за 2020г.:  $0,73 \text{ тыс.руб./акц.} = 30657 \text{ тыс.руб./} 41565 \text{ акц.}$  Количество обыкновенных акций в течение отчетного периода не изменялось.

- за 2019г.:  $4,8 \text{ руб./акц.} = 201651 \text{ руб./} 41565 \text{ акц.}$  Количество обыкновенных акций в течение отчетного периода не изменялось.

#### 3.5. Добавочный капитал

Добавочный капитал составил:

на 31.12.2020 - 173020 тыс. руб.

на 31.12.2019 - 173020 тыс. руб.

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительного выпуска ценных бумаг в 2004, 2005 и 2007гг.

#### 3.6. Основные факторы рисков в отношении Общества

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности. Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Общество

подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Также к существенным рискам Общество относит риски, связанные с вспыхнувшей пандемией коронавируса. Имеет место негативное влияние, оказываемое на бизнес в России в целом в связи с закрытием границ, ослаблением рубля, ограничения в сферах туризма, авиасообщения, гостиничного и ресторанного бизнеса, выставочной деятельности, режим самоизоляции сотрудников. Масштаб итогового влияния предсказать в данный момент затруднительно.

### **3.7. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, и таможенного законодательства будет стабильным.

У Общества отсутствует информация о событиях, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Хухорев В.В.

17.03.2021г.

