Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АСТЭНА» за 2021 г.

Полное наименование: Акционерное общество «АСТЭНА»
Сокращенное наименование: АО «АСТЭНА»
Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, кабинет 621
ИНН 7708736383, **КПП** 770801001, **ОГРН** 1117746236387
Уставный капитал: 10 тыс. руб. (10 000 акций ном. 1,00 руб.), оплачен полностью
Акционеры: ДОРИН ИНВЕСТМЕНТ ЛТД. - 99,9 % в УК
Численность на 31.12.2021 и на 31.12.2020: 1 человек (внешний совместитель)
Основной вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 64.99).
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Новиков И.О.
Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования ООО «АСТЭНА». Дата регистрации – 29 марта 2011 г.

Курс евро на 31.12.2021 – 84,0695 руб.
Курс долл. США на 31.12.2021 – 74,2926 руб.

Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В отчетном 2021 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, продолжала быть пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19).

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияния пандемии на финансовые показатели отчетного года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событием, 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.

1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена 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.

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 создается резерв под обесценение.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности. Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

Общество в налоговом учете резервов не создает.

В соответствии с ПБУ 18/02 организован учет постоянных и временных разниц. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. 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 отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не влечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Утвержденные Минфином России стандарты учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, применение которых обязательно с 2022 года, Общество будет применять в отчетности начиная с 2022 года

Общество будет применять ФСБУ 25/2018 с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будут отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)

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

2. Основные показатели бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 1 050 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г.– составляла 1 130 тыс. руб.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.1 Финансовые вложения на 31.12.2021 г. не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом: долгосрочные финансовые вложения в сумме 10 тыс. руб., в т.ч.:

- созданный в 2020 году резерв под обесценение финансовых вложений остался без изменения по результатам проверки на обесценение финансовых вложений – 10 тыс. руб.
- акции российских организаций отражены с учетом созданного резерва – 10 тыс. руб.;

2.2 Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 7 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 5 тыс. руб.), в т.ч.:

– аванс, выданный поставщику услуг - 6 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 4 тыс. руб.)

2.3 Денежные средства

На 31.12.2021 на расчетных счетах организации в валюте РФ – 281 тыс.руб. и иностранной валюте (евро) – 8 945,13 евро (по курсу ЦБ -752 тыс.руб.)

В отчетном периоде Общество покупало и конвертировало иностранную валюту у обслуживающего банка.

На 31.12.2020 денежные средства в валюте РФ составили – 1 113 тыс. руб.

2.4 Долгосрочные обязательства на 31.12.2020г. - долгосрочный заём, со сроком погашения в 2022г., в сумме 1 046 тыс. руб.

В отчетном году новые заемные средства не привлекались. Долгосрочный заём по сроку погашения был переведен в краткосрочный.

2.5 Краткосрочные обязательства на 31.12.2020г.:

- проценты по долгосрочному займу, со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – 2 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками услуг – 21 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства на отчетную дату:

- краткосрочные заемные средства на отчетную дату - заём, со сроком погашения в 2022г., в сумме 1 046 тыс. руб.
- проценты по краткосрочному займу – 3 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками услуг – отсутствует.

2.6 Забалансовые активы и обязательства:

Арендованный объект недвижимости (офисные помещения) в размере 121 тыс. руб. отражено в размере годовой арендной платы (на 31.12.2020 – 121 тыс. руб.).

2.7 Оценочные обязательства – созданный на конец отчетного периода резерв на оплату отпусков сотрудника:

На 31.12.2021 – 1 тыс.руб.

На 31.12.2020 – 1 тыс.руб.

3 Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатели	2021 год (в тыс. руб.)	2020 год (в тыс. руб.)
3.1 Доходы Общества, в т.ч.	**419**	**845**
- Доходы в виде дивидендов	350	-
- Прочие доходы: *- Курсовые разницы* *- Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса ЦБ*	69 *63* *6*	-
- Доходы акционера в связи с ликвидацией дочернего общества	-	815
- Восстановление резерва в связи с обесценением финансовых вложений: *- в связи с выбытием* *- в связи с тем что финансовое вложение перестало удовлетворять критериям устойчивого снижения стоимости*	- - -	30 *20* *10*
3.2 Расходы Общества, в т.ч.	**479**	**378**
Проценты к уплате	1	1
Прочие расходы, в т.ч.	478	377
- аренда помещения	*121*	*121*
- услуги ведения бухгалтерского учета	*120*	*120*
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	*83*	*83*
- комиссия банка	*12*	*12*
- расходы на оплату труда	*7*	*8*
- расходы на ЭДО	*17*	*6*

- резерв на оплату отпусков	*1*	-
- курсовые разницы	*111*	-
- отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса ЦБ	*6*	-
- расходы акционера в связи с ликвидацией дочернего общества	-	*20*
Прибыль/Убыток до налогообложения	(60)	467
Текущий налог на прибыль	-	-

В соответствии с ПБУ 18/02 в отчетном периоде для учета налога на прибыль по текущей деятельности, Общество применяло ставку налога на прибыль организаций 0%.

2021 год:

Условный доход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб. (60 тыс. руб.*0%)

Постоянный налоговый расход – 0 тыс. руб. (59 тыс. руб. * 0%), убыток по декларации, не подлежащий переносу на будущие периоды.

Постоянный налоговый доход – 0 тыс. руб. (419 тыс. руб. * 0%), прочий доход, облагаемый налогом на прибыль организаций по ставке 0% и доход в виде полученных дивидендов (350 тыс. руб.), облагаемый налогом у налогового агента по ставке 0%.

Расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного периода составил – 60 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию – 6 руб.

2020 год:

Условный расход по налогу на прибыль равен нулю (467 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый расход - 0 тыс. руб. (356 тыс. руб.* 0%), убыток по декларации, не подлежащий переносу на будущие периоды.

Постоянный налоговый доход – 0 тыс. руб. (845 тыс. руб. * 0%), доход, полученный от ликвидации дочернего общества и восстановления резерва под обесценение фин. вложений.

Расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный год составила 467 тыс. руб.

Прибыль на акцию – 46,73 руб.

4 Информация о связанных сторонах

Контролирующая компания:

ДОРИН ИНВЕСТМЕНТ ЛТД адрес местонахождения: 406 Office, Premier Building, P.O. Box 1189, Victoria, Seychelles, владеющий 99,99% Уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Новиков И.О.

Контролируемые компании:

ЗАО «Веретта», доля участия в УК 99,99%. Адрес нахождения: 107078, г.Москва, Орликов пер., д. 5 стр. 3.

АО «Науинвест», доля участия в УК 99,95%. Адрес нахождения: 109012, г.Москва, Никольская ул., дом № 4/5, оф.20 – до 01.12.2020, ликвидировано.

АО «Спектрум», доля участия в УК 99,99%. Адрес нахождения: 105203, г.Москва, 15-ая Парковая ул., д. 10.

5 Операции со связанными сторонами

2021 год:

- Вознаграждения, начисленные в 2021 году основному управленческому персоналу (генеральный директор), составили 8 тыс. руб. (заработная плата, начисленная

пропорционально отработанному времени и страховые взносы). Задолженность на 31.12.2021 г. отсутствует;

- Получены дивиденды от контролируемого лица в сумме 350 тыс. руб. Налог на дивиденды удержан у налогового агента по ставке 0%.

- Услуги по субаренде помещения, предоставленные прочими связанными сторонами, составили 121 тыс. руб., оплачено 121 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 отсутствует.

Других операций со связанными сторонами не было.

2020 год:

- Ликвидирована контролируемая компания. Обществом, в результате распределения имущества, получен доход в виде имущества (денежных средств) от контролируемой компании в размере 815 тыс. руб.

- Вознаграждение, начисленное в отчетном году основному управленческому персоналу (генеральный директор), составило 8 тыс. руб. (заработная плата, начисленная пропорционально отработанному времени), страховые взносы в размере 2 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату отсутствует;

- Услуги по субаренде помещения, предоставленные прочими связанными сторонами, составили 121 тыс. руб., оплачено 121 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату отсутствует.

Других операций со связанными сторонами не было.

6 Анализ финансового результата

В результате деятельности за отчетный период Общество получило убыток в размере 60 тыс. руб. (в 2020 г. – прибыль 467 тыс. руб.)

Убыток на 1 акцию составил – 6 тыс. руб. (в 2020 г. прибыль на акцию составила 46,73 руб.)

Чистые активы за отчетный период уменьшились и на конец отчетного периода составили отрицательную величину – 1 тыс. руб. (в 2020 г. – увеличились и на конец отчетного периода составили 59 тыс. руб.)

7 События после отчетной даты

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

Генеральный директор Новиков И.О.

«11» марта 2022 года