Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АСТЭНА» за 2022 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 31.12.2022 и на 31.12.2021: 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 валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.: Евро (EUR) – 84,0695 руб.
Курс валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.: Евро (EUR) – 75,6553 руб.

Влияние специальной военной операции на деятельность Общества и показатели отчетности

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении России, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась, что негативно повлияло на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций.

На текущий момент существенного негативного влияния на деятельность Общества не наблюдается. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества и его финансовое состояние.

Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, однако есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Информация о реорганизации Общества

Общим собранием акционеров от 27.12.2022 было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения АО «СПЕКТРУМ» (ИНН 7719534766) к Обществу и утверждение Договора о присоединении АО «СПЕКТРУМ» к Обществу.

При присоединении размер уставного капитала АО «АСТЭНА» не меняется, акции АО «СПЕКТРУМ», принадлежащие Обществу в количестве 100 штук погашаются, конвертация акций АО «СПЕКТРУМ» не осуществляется.

Решение о реорганизации зарегистрировано в ЕГРЮЛ 09.01.2023.

В 2022 году затраты Общества на реорганизацию составили 18 тыс. руб.

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.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курсу за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

-деньги в кассе;

-денежные средства в пути;

-деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;

-банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;

-депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;

-прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество при применении ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

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 привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандартов.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по

аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

2. Основные показатели бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 437 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г.– составляла 1 050 тыс. руб.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

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., в предшествующем – 121 тыс. руб.

2.1 Финансовые вложения

В отчетном периоде Общество приобрело акции АО «СПЕКТРУМ» стоимостью 21 тыс.руб.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.22 составили 31 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 – 31 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2021 (акции) с учетом резерва составляли – 10 тыс. руб.

2.2 Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 297 тыс. руб. (на 31.12.2021– 7 тыс. руб.), в т.ч.:

– авансы, выданные поставщикам услуг - 297 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 7 тыс. руб.)

2.3 Денежные средства

На 31.12.2022 денежные средства в валюте РФ составили – 109 тыс. руб. Общество в отчетный период продало всю имеющуюся иностранную валюту обслуживающему банку.

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

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

2.4 Краткосрочные обязательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде краткосрочные заемные обязательства в сумме 1 051 тыс. руб. (полученный заем в сумме 1 046 тыс. руб. и проценты по нему в сумме 5 тыс. руб.) были прощены заимодавцем по соглашению о прощении долга.

На 31.12.21 г. заемные обязательства составляли 1 050 тыс. руб., в т.ч.:

- краткосрочный заем – 1 046 тыс.руб.
- проценты – 4 тыс. руб.

2.5 Кредиторская задолженность

На отчетную дату составляет:

- задолженность перед поставщиками услуг – 12 тыс. руб. (срочная)

На 31.12.2021 кредиторская задолженность отсутствовала.

2.6 Забалансовые активы и обязательства

Арендованный объект недвижимости (офисные помещения) в размере 121 тыс. руб. отражено в размере годовой арендной платы (на 31.12.2021 – 121 тыс. руб.).

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

На 31.12.2022 – 1 тыс.руб.

На 31.12.2021 – 1 тыс.руб.

3 Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатели	2022 год (в тыс. руб.)	2021 год (в тыс. руб.)
3.1 Доходы Общества, в т.ч.	**1 229**	**419**
- Доходы в виде дивидендов	-	350
- Прочие доходы:	1 229	69
- Курсовые разницы	*171*	*63*
- Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса ЦБ	*7*	*6*
- Прощение долга по заемному обязательству	*1 051*	-
3.2 Расходы Общества, в т.ч.	**804**	**378**
Проценты к уплате	1	1
Прочие расходы, в т.ч.	803	478
- аренда помещения	*121*	*121*
- услуги ведения бухгалтерского учета	*120*	*120*
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	*96*	*83*
- комиссия банка	*13*	*12*
- расходы на оплату труда	*7*	*7*
- расходы на ЭДО	*6*	*17*
- резерв на оплату отпусков	*1*	*1*
- курсовые разницы	*420*	*111*
- отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса ЦБ	*6*	*6*
- расходы, связанные с реорганизацией	*18*	-
Прибыль/Убыток до налогообложения	425	(60)
Текущий налог на прибыль	-	-

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

2022год:

Условный расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб. (425 тыс. руб.*0%)

Постоянный налоговый расход – 0 тыс. руб. (624 тыс. руб. * 0%), убыток по декларации, не подлежащий переносу на будущие периоды.

Постоянный налоговый доход – 0 тыс. руб. (1051 тыс. руб. * 0%), прочий доход, не облагаемый налогом на прибыль организаций согласно пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 425 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию – 42,5 руб.

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.

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 «Спектрум», доля участия в УК 100%. Адрес нахождения: 107078, г.Москва, Орликов пер., д. 5 стр. 3.

5 Операции со связанными сторонами

2022 год:

- Вознаграждения, выплаченные в 2022 году основному управленческому персоналу (генеральный директор), составили 8 тыс. руб. (заработная плата, начисленная пропорционально отработанному времени и страховые взносы). Задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует;
- Приобретены акции дочерней компании в количестве 10 штук на сумму 21 тыс. руб. Доля в УК дочерней компании стала 100%.
- Услуги по субаренде помещения, предоставленные прочими связанными сторонами, составили 121 тыс. руб., оплачены полностью. Аванс на оказание услуг на 31.12.2022 составляет 121 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами не было.

2021 год:

- Вознаграждения, выплаченные 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.

6 Анализ финансового результата

В результате деятельности за отчетный период Общество получило прибыль в размере 425 тыс. руб. (в 2021 г. – убыток 60 тыс. руб.)

Прибыль на 1 акцию составила – 42,5 руб. (в 2021 г. убыток на акцию составил 6 руб.)

Чистые активы за отчетный период увеличились и на конец отчетного периода составили – 425 тыс. руб. (в 2021 г. – уменьшились и на конец отчетного периода составили (1) тыс. руб.)

7 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности Общество понесло дополнительные расходы по реорганизации на публикацию сведений о юр. лице в размере 5 тыс. руб.

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

Генеральный директор Новиков И.О.

«10» февраля 2023 года