Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АСТЭНА» за 2025 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 31.12.2024 и на 31.12.2025: 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
Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования ООО «АСТЭНА». Дата регистрации – 29 марта 2011 г.

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 административная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности, международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, оказали влияние на экономику Российской Федерации. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

В отчетном году в Российской Федерации начали действовать существенные изменения в налоговом законодательстве, затрагивающий ключевые параметры налогообложения: повышение налоговых ставок и расширение налоговых баз, в частности, введен новый местный туристический налог, прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц, увеличена основная ставка налога на прибыль организаций до 25%. Приняты изменения, которые с 2026 года повышают основную ставку налога на добавленную стоимость до 22%, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость распространена на большинство налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, установлена обязанность коммерческих организаций определять базу для исчисления страховых взносов в пользу руководителя (единоличного исполнительного органа) не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода, независимо от размера фактических выплат.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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.

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).

В отчетном году вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Вступление в силу указанных стандартов не привело к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

В отчетном году вступил для обязательного применения:

- ✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с требованиями указанного стандарта;
- ✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет требования стандарта с даты его обязательного применения 1 апреля 2025 г.

2. Основные показатели бухгалтерского баланса

Валюта баланса, тыс. руб.	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
ИТОГО	**163 812**	**187 157**	**184 706**
изменения отчетного года	(23 345)	2 451	7 074

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.1 Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражена по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Резерв под обесценение образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. При определении расчетной стоимости Общество учитывает стоимости доли Общества в чистых активах эмитента (должника, паевого инвестиционного фонда, общества с ограниченной ответственностью и т.д.).

Финансовые вложения	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.			
ИТОГО	163 100	186 499	183 908
Акции	163 100	186 499	183 908
- учетная стоимость	*293 150*	*293 150*	*293 150*
- резерв под обесценение	*(130 050)*	*(106 651)*	*(109 242)*
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.			
ИТОГО	533	603	653
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	533	603	653
- учетная стоимость	*533*	*603*	*653*

Существенные изменения в показателе долгосрочных финансовых вложений за периоды 2023 – 2025 г. связаны с изменением в начислении резерва по итогам проверки на обесценения акций на отчетную дату:

На 31.12.2025 – уменьшение балансовой стоимости акций на 23 399 тыс. руб.
На 31.12.2024 – увеличение балансовой стоимости акций на 2 591 тыс. руб.

2.2 Отложенные налоговые активы на отчетную дату и предшествующие ей отсутствуют.

2.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
На 31.12.2025 – отсутствует.
На 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб.

2.4 Дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует
На 31.12.2024 г. составляла 20 тыс. руб. – переплата по единому налоговому счету (ЕНС) за 2024 год.
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствовала.

2.5 Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
ИТОГО	**176**	**20**	**143**
на расчетных счетах, в рублях РФ	176	20	143

2.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, тыс. руб.	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
ИТОГО	**4**	**2**	**2**
- расходы будущих периодов (далее - РБП), затраты на электронно-цифровые подписи (далее – ЭЦП) для обеспечения обязательного электронного документооборота	4	2	2

2.7 Капитал
Уставный капитал на отчетную дату и предшествующие отчетные даты в связи с реорганизацией не изменялся и составляет 10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на отчетную дату составляет 156 205 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на предыдущую отчетную дату составляет 136 738 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 дату составляла 143 934 тыс. руб. с учетом корректировки при присоединении дочернего общества.
Добавочный капитал на отчетную и предыдущие отчетные даты составляет 4 500 тыс. руб.
Резервный капитал на 31.12.25 не изменился по сравнению на 31.12.2024 и составляет 1 тыс. руб.

2.8 Заемные обязательства
Долгосрочные и краткосрочные обязательства на отчетную и предыдущие отчетные даты у Общества отсутствуют.

2.9 Кредиторская задолженность
Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Кредиторская краткосрочная задолженность,	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**

тыс. руб.			
ИТОГО	96	8	61
Задолженность перед поставщиками, исполнителями, арендодателями	49	8	61
- по аренде помещений	*25*	-	-
- по услугам реестродержателя	*24*	*6*	-
- по услугам ведения бухгалтерского учета	-	-	*60*
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	47	-	-
- по расчетам НДС, не отраженным на ЕНС	*47*	-	-

2.91 Забалансовые активы и обязательства

В отчетном и предшествующих годах 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 133 тыс. руб., в предшествующем - 121 тыс. руб.

Арендованный объект недвижимости (офисные помещения) стоимостью 133 тыс. руб. отражен за балансом в размере годовой арендной платы

Активы, учитываемые за балансом, тыс. руб.	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
ИТОГО	133	121	121
Арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы	*133*	*121*	*121*

2.92 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, тыс. руб.	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
ИТОГО	**1**	**1**	**1**
Резерв на оплату предстоящих отпусков	1	1	1

2.93 Отложенные налоговые обязательства (далее - ОНО)

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль по налогооблагаемым временным разницам на отчетные даты составил:

ОНО, тыс. руб.	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
- всего	-	45 897	36 199

На 31.12.2024 ОНО сформировано на разницу в стоимости в бухгалтерском и налоговом учете с учетом обесценения финансового вложения – акций по ставке 20% и дальнейшим пересчетом в связи с увеличением ставки налога на прибыль до 25% с 2025г.

На 31.12.2025 ОНО сформировано на разницу в стоимости в бухгалтерском и налоговом учете с учетом обесценения финансового вложения – акций по ставке 0%.

3. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатели	2024 год (в тыс. руб.)	2024 год (в тыс. руб.)
3.1 Доходы Общества, в т.ч.	**595**	**3 033**
Прочие доходы:	595	3 033
- Восстановление резерва под обесценение финансового вложения	-	*2 591*
- Доходы при погашении должником права требования долга	*595*	*425*
- Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	*17*
3.2 Расходы Общества, в т.ч.	**24 024**	**531**
Прочие расходы, в т.ч.	24 024	531
- аренда помещения	*111*	*101*
- услуги ведения бухгалтерского учета	*312*	*240*
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	*106*	*110*
- расходы при погашении права требования должником	*70*	*50*
- формирование резерва под обесценение финансовых вложений	*23 398*	
- прочие	*27*	*30*
Прибыль/Убыток до налогообложения	(23 429)	2 502

3.3. Расчеты по налогу на прибыль организаций

К деятельности Общества в отчетных периодах, представленных в настоящей отчетности, применялись следующие ставки налога на прибыль организаций:

– 0% - в отношении доходов (убытков) от участия в других организациях;

– 25% - по прочим операциям (основная ставка налога).

В отношении принадлежащих Обществу акций, долей участия в уставных капиталах и паев инвестиционных фондов, Общество не планирует их продажу. Предполагаемый доход в дальнейшем возможен от владения в виде распределяемой прибыли по ставке налога 0%.

В связи с тем, что отсутствует вероятность восстановления в обозримом будущем временных разниц или возникновения соответствующей налогооблагаемой прибыли, не признается ОНО в отношении временных разниц по долевым финансовым вложениям Общества в виде акций.

ОНА по текущей деятельности Обществом не формируются, так как в обозримом будущем у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли по основной ставке налога, а значит и вероятность уменьшения или полного погашения ОНА в последующих периодах.

Налог на прибыль организаций в составе отчета о финансовых результатах включает следующие компоненты:

тыс. руб.	**2025**	**2024**
Текущий налог на прибыль организаций:	(-)	(-)
Отложенный налог на прибыль организаций	-	(518)
Налог на прибыль организаций за год	**(-)**	**(518)**

Отложенный налог на прибыль на отчетную дату по видам активов и обязательств:

Отложенный налог на прибыль по видам активов и обязательств, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ОНО:		
Временные разницы по ставке налога 0%, в т.ч. налогооблагаемые:		
Обесценение финансовых вложений	16 3 110	-
Временные разницы по ставке 25% (20%)		
Обесценение финансовых вложений	-	183 588
ИТОГО	**163 110**	**183 588**
Итого сальдо ОНО:	**0**	**(36 718)**
Изменение правил налогообложения		
Изменение ставок по налогу (до 25%):	X	(9 179)
Корректировка ОНО в связи с применением ставки налога на прибыль 0 % по обесценению финансовых вложений	45 897	
ИТОГО отложенный налог на прибыль (сальдо):	**0**	**(45 897)**

Отложенный налог на прибыль по существенным изменениям:

Увеличение (уменьшение) ОНО, тыс. руб.	2025	2024
Сальдо ОНА (ОНО) на начало отчетного периода:	**45 897**	**36 199**
Обесценение финансовых вложений в БУ		518
Пересчет ОНО в связи с изменением применяемой ставки налога на прибыль	-	9 179
Корректировка ОНО в связи с применением ставки налога на прибыль 0 % по обесценению финансовых вложений	(45 897)	-
Сальдо ОНА (ОНО) на конец отчетного периода:	**0**	**45 897**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

тыс. руб.	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	**(23 429)**	**2 502**
По ставке налога на прибыль организаций (1)	25%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль по ставке налога	5 857	(500)
ИТОГО условный доход (условный расход) по налогу на прибыль:	**5 857**	**(500)**
Постоянный налоговый доход (расход) – налоговый эффект доходов (расходов), не включаемых в налоговую базу, в том числе:	**(5 849)**	**3**
- прибыль прошлых лет – восстановление резерва сомнительной задолженности	-	*3*
- обесценение финансовых вложений	*(5 849)*	-
Непризнанный ОНА по налоговому убытку отчетного периода	(8)	(21)
ИТОГО доход (расход) по налогу на прибыль:	**-**	**(518)**

3.3 Расшифровка показателя «Прочее»:

тыс. руб.	2025	2024
Пересчет ОНО по измененной ставке налога на прибыль		(9 179)
Корректировка ОНО по применяемой ставке налога на прибыль	45 987	
ИТОГО Прочее:	45 987	(9 179)

3.4 Прибыль на акцию

		2025	2024
Базовая прибыль	руб.	22 467 486,20	7 195 865,64
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, находящихся в обращении	шт.	10 000	10 000
Базовая прибыль на акцию Общества	**руб.**	**2 246,75**	**719,59**

4. Информация о связанных сторонах

Лица, под контролем которых находится Общество:

Основной акционер Общества на отчетную и предшествующую отчетной даты:

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

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество, в отчетном и предшествующем отчетному периоде не осуществлялись.

Организации, находящиеся под контролем Общества:

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

АО «Группа компаний «Земельный ресурс». Адрес местонахождения: 119072, г. Москва, Берсеневская набережная, д. 6, стр. 1, этаж 1 пом. I ком 10Ч.

Лица, входящие в состав органов управления Общества:

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор – Новиков Игорь Олегович

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества:

Расходы Общества на основной управленческий персонал, пропорционально отработанному времени, включая страховые взносы. составили в отчетном периоде 8 тыс. руб., в том числе по оплате труда – 6 тыс. руб. (в году, предшествующем отчетному – 8 тыс. руб., в том числе по оплате труда - 6 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по вознаграждению основному управленческому персоналу отсутствует. (на предшествующую отчетную дату - отсутствует.)

Операции со связанными сторонами, сгруппированные по показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

	на 31.12.2025	*на 31.12.2024*	*на 31.12.2023*
АКТИВЫ, тыс. руб.			

Финансовые вложения:	***163 753***	***187 102***	***184 441***
- акции	*293 150*	*293 150*	*293 150*
- права требования денежного долга	*653*	*603*	*533*
- созданный резерв под обесценение акций	*130 050*	*106 651*	*109 242*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, тыс. руб.			
Кредиторская задолженность	***25***	*-*	*-*
- задолженность по услугам аренды офиса	*25*	*-*	*-*

	2025	***2024***
Доходы (расходы), тыс. руб.		
Востановление резерва под обесценение финансовых вложений (акций)	*-*	*2 591*
Доходы от погашение права требования денежного долга	*595*	*425*
Прочие расходы:		
- Формирование резерва под обесценение финансовых вложений	*(23 398)*	*-*
- аренда офисного помещения	*(133)*	*(121)*

	2025	***2024***
Денежные потоки – поступления (платежи), тыс. руб.		
Денежные потоки от текущих операций:	***(108)***	***(121)***
- аренда офисного помещения	*(108)*	*(121)*
Денежные потоки от инвестиционных операций:	***595***	***425***
- поступление от погашения прав требования	*595*	*425*

5. Анализ финансового результата

В результате деятельности за отчетный период Общество получило прибыль в размере 22 467 тыс. руб. (в 2024 г. – убыток 7 196 тыс. руб.). Прибыль за отчетный период образовалась из-за пересчета отложенных налоговых обязательств Общества в связи с применением ставки по налогу на прибыль для фин. вложений (акций) в 2025 году 0%.

Чистые активы за отчетный период увеличились и на конец отчетного периода составили – 163 715 тыс. руб., в 2024 г. чистые активы на конец отчетного периода составляли – 141 248 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества и требующее раскрытия в годовой отчетности Общества не было.

Руководитель Новиков И.О.
«16» февраля 2026 года