

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Курск АгроСистема»
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Курск АгроСистема» (далее «Общество») Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Курску за основным государственным номером 1084632007305 от 04.07.2008 г. Свидетельство 50 № 010338899.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества:

- ОКОПФ 12300 – Общество с ограниченной ответственностью;
- ОКФС 16 – Частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 305000, РОССИЯ, КУРСКАЯ ОБЛ., ГОРОД КУРСК Г.О., КУРСК Г., КУРСК Г., АЛЕКСАНДРА НЕВСКОГО УЛ., ЗД. 8В, ЭТАЖ 2, ОФИС 2.

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка и продажа земельных участков;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Курск АгроСистема» за отчетный период составила 0 (Ноль) человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом- Генеральным директором Тюленевой Ольгой Ивановной.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1 Доллар США	74,2926 руб.	73,8757 руб.	61,9057 руб.
1 Евро	84,0695 руб.	90,6824 руб.	69,3406 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Допущение о непрерывности деятельности

В 2021 году компания получила совокупный финансовый результат в размере 2 798 260 тыс. рублей и собственный капитал на 31.12.2021 составил 5 625 561 тыс. рублей. Отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру арендодателя. Земельные участки, полученные в аренду, отражаются по их кадастровой стоимости на дату заключения договора аренды. Прочие арендованные объекты отражаются в оценке, согласованной сторонами договора аренды.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой исходя из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

По объектам основных средств, которые на стадии приобретения, сооружения и (или) изготовления подпадают под определение инвестиционных активов, первоначальная стоимость формируется с учетом расходов по займам.

Переоценка однородных объектов основных средств и доходных вложений по группе "Земельные участки" осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости в следующем порядке.

Ежегодно производится мониторинг рыночной стоимости земельных участков. В случае изменения стоимости земельных участков в пределах 10% от балансовой стоимости, отраженной в отчетности на 01 января текущего отчетного года, переоценка земельных участков не производится и в отчетности не отражается. В случае изменения стоимости земельных участков более чем на 10%, производится переоценка земельных участков и результаты переоценки отражаются в отчетности текущего года.

Переоценка объектов основных средств, принадлежащих к другим группам основных средств, не осуществляется.

В следующих отчетных периодах сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом. Земельные участки не амортизируются.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств учитываются в составе прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Порядок учета и формирования стоимости капитальных работ по коренному улучшению земли установлен в Методике учета затрат по коренному улучшению земли.

В бухгалтерской отчетности расходы, связанные с незавершенными капитальными вложениями, отражаются в составе основных средств. Авансовые платежи, связанные осуществлением незавершенных капитальных вложений, отражаются в составе незавершенных капитальных вложений.

2.3. Расходы , относящиеся к следующие отчетным периодам

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие виды расходов:

- неисключительные права пользования программными продуктами;
- лицензии;
- другие аналогичные расходы.

Период списания расходов будущих периодов определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод от активов данного вида (например, срока использования программного продукта, срока аренды по договору, срока действия лицензии, срока действия договора страхования).

Расходы со сроком списания более 12 месяцев показываются в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190).

Расходы со сроком списания менее 12 месяцев показываются в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» (строка 1260).

Расходы, связанные со страхованием сотрудников или имущества, отражаются в Бухгалтерском балансе как авансы выданные по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и списываются исходя из срока действия договоров страхования.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям организации относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях кроме денежных эквивалентов.

Рублевые депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения не более 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам и в состав финансовых вложений не включаются.

Единицей бухгалтерского учета по индивидуально определяемым финансовым вложениям является отдельное вложение (вклад в уставный капитал отдельной организации, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой с учетом всех фактических затрат, связанных с их приобретением.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, то есть по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета по финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

При наличии признаков обесценения по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится проверка на обесценение не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

В бухгалтерском балансе стоимость финансовых вложений отражается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. К инвестиционным относятся активы, находящиеся на стадии строительства и предназначенные для собственного использования или продажи, подготовка к предполагаемому использованию или продаже которых требует значительного времени (в среднем 4-5 месяцев и более), при этом сроки строительства одних и тех же объектов, относящихся к инвестиционным активам, могут различаться в зависимости от текущей ситуации. Перечень инвестиционных активов определяется бюджетом капитального строительства Общества.

Расходами по займам являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), и иные затраты, непосредственно связанные с получением и выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера, величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

2.7. Отложенные налоги

Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам формируется по счетам бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете.

Сумма отложенного налогового актива, признанная в бухгалтерском учете, по которой отсутствует вероятность погашения полностью или частично в последующих отчетных периодах, не включается в состав активов Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Изменение отложенных налоговых активов».

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности организации признаются:

- доходы от услуг по сдаче в аренду земли;
- покупка и продажа земельных участков.

Прочими доходами организации признаются следующие виды доходов:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации материалов и запасов;
- доходы от реализации прочих активов;
- проценты, начисленные к получению за пользование денежными средствами;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Проценты за пользование денежными средствами отражаются в отчетности по строке «Проценты к получению» (строка 2320).

Выручка по доходам от обычных видов деятельности признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за реализованные продукцию, товары, работы, услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, при этом к покупателю перешло право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) или работа принята заказчиком (услуга оказана).

В отчете о финансовых результатах виды прочих доходов и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показываются свернуто:

- по операциям, связанным с реализацией основных средств;
- по операциям, связанным с реализацией прочего имущества;
- курсовые разницы по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в условных единицах;
- по операциям, с использованием финансовых инструментов;
- по операциям покупки и продажи иностранной валюты;
- прочие виды доходов и связанные с ними расходы, аналогичные по характеру и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности организации признаются:

- расходы по сдаче имущества в аренду.

Прочими расходами организации признаются следующие виды расходов:

- курсовые разницы;
- операции, связанные с куплей-продажей валюты;
- начисленные к уплате штрафы, пени, неустойки;
- списанная безнадежная дебиторская задолженность;

- проценты, начисленные к уплате за пользование денежными средствами;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

Начисленные к уплате проценты по займам отражаются в отчетности по строке «Проценты к уплате» (строка 2330).

Следующие виды доходов и расходов Общество отражает в отчетности свернуто:

- курсовые разницы по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в условных единицах;
- доходы (расходы), связанные с продажей/покупкой валюты;
- доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Операции по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в регистрах бухгалтерского учета в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте.

По следующим активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, пересчет стоимости производится на отчетную дату:

- по денежным знакам в кассе;
- по средствам на банковских счетах и банковских вкладах;
- по денежным и платежным документам и ценным бумагам, кроме акций;
- по средствам в расчетах, включая заемные обязательства, кроме средств, полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится так же на отчетную дату.

В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств в российские рубли, признаются в составе прочих доходов и расходов по мере их возникновения.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности Общество учитывает земельные участки, переданные в аренду связанным сторонам и третьим лицам. Земельные участки не амортизируются. На отчетные даты в составе доходных вложений в материальные ценности Общества числятся следующие активы:

	тыс. руб.	
	2021	2020
Стоимость земли на начало года	3 984 638	3 331 033
Переоценка	2 593 649	653 605
Поступление	12 624	-
Стоимость земли на конец года	6 590 911	3 984 638

Общество привлекло независимого оценщика для анализа изменения текущей (восстановительной) стоимости основных средств по группе «Земельные участки» на отчетную дату. По результатам полученного анализа текущая (восстановительная) стоимость земельных участков не существенно отличается от стоимости, отраженной в бухгалтерском учете и отчетности, на основании чего Руководством Общества было принято решение не производить переоценку объектов основных средств данной группы.

С целью приближения данных бухгалтерского учета к действующим рыночным ценам была проведена независимая оценка стоимости земельных участков на 31.12.2021 г. В результате переоценки балансовая стоимость земельных участков составила 6 578 287 тыс. руб. и увеличилась на 2 593 649 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. земельные участки балансовой стоимостью 6 387 613 тыс. руб. переданы в залог под обеспечение обязательств по договору займа с Agro Synergies Limited, а также в обеспечение обязательств связанной стороны (31.12.2020: 3 984 638 тыс. руб.; 31.12.2019: 3 202 006 тыс. руб.)

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Данные о дебиторской задолженности по ее видам и размерам представлены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	105 933	2 509	2 028
Авансы выданные	55	53	66
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	4	696	102
Проценты по займам выданным	-	-	997
Прочая	-	-	1
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	105 992	3 258	3 194

В 2021 году резерв по сомнительным долгам начислен в сумме 1354 тыс руб.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражает денежные средства в кассе, на расчетных и текущих счетах, а также банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на расчетных и текущих счетах	3 208	2 820	2 969
Итого денежные средства	3 208	2 820	2 969

3.4. Капитал и резервы

Основными участниками Общества являются следующие компании:

Наименование участника	Страна происхождения	Доля
ООО «АгроСистема-Регионы»	Россия	99%
ООО «АгроСистема»	Россия	1%

3.5. Кредиторская задолженность

Данные о кредиторской задолженности по ее видам и размерам представлены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед бюджетом	20 397	13 702	35 912
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 201	3 649	25
Авансы полученные	2 487	13 427	162 728
НДС по авансам полученным	(414)	(2 246)	(27 121)
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	36 671	28 532	171 544

3.6. Заемные средства

В составе заемных средств Общество отражает обязательства перед следующими сторонами:

	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные обязательства			
Agro Synergies Limited			
в рублях, 8%	-	-	1 116 284
Agro Synergies Limited			
в рублях, 0,1%	819 284	819 284	-
Курск АгроАктив			
в рублях, 3,2%	68 000	68 000	-
Итого долгосрочные займы	887 284	887 284	1 116 284
Краткосрочные обязательства			
ООО «Моршанский элеватор»			

в рублях, 8%	-	-	67 000
Итого краткосрочные займы	-	-	67 000
Итого	887 284	887 284	1 183 284

Классификация заемных средств по срокам погашения представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Август 2020	-	-	19 000
Октябрь 2020	-	-	48 000
Июль 2025	819 284	819 284	1 116 284
Ноябрь 2025	68 000	68 000	-
ИТОГО	887 284	887 284	1 183 284

На 31.12.2021 Общество имеет задолженность перед:

- Agro Synergies Limited по договору займа в сумме 819 284 тыс. руб. Заем выражен в рублях, процентная ставка 0,1%, срок погашения 01.07.2025 г.
- ООО "Курск АгроАктив" по договору займа в сумме 68 000 тыс. руб. Заем выражен в рублях, процентная ставка 3,2 %, срок погашения 26.11.2025 г.

По условиям договора невыплаченные проценты не капитализируются в тело займа на конец года.

В составе прочих краткосрочных обязательств отражены проценты по займам в сумме 150 597 тыс. руб.

В обеспечение собственного займа, а также займа связанной стороны Общество передало в залог земельные участки балансовой стоимостью 6 387 613 тыс. руб. на 31.12.2020 г. (31.12.2019: 3 202 006 тыс. руб.; 31.12.2018: 3 227 036 тыс. руб.).

В 2021 г. Общество заключило соглашение о прощении части начисленных и не уплаченных процентов по договору займа, заключенному с Agro Synergies Limited, в размере 100 000 тыс. руб.

3.7. Отложенные налоги

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

	2021	2020
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	230 497	194 200
Условный (доход) /расход по налогу на прибыль	46 099	38 840
Отложенный налог	(22 976)	(19 131)
Постоянный налоговый доход / расход	(148)	(578)
Текущий налог на прибыль	22 975	19 131

В 2021 году Общество восстановило часть непризнанного ранее отложенного налогового актива в сумме 22 976 тыс. руб.

3.8. Выручка и прочие доходы

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

	2021	Доля в общей сумме доходов, %	2020	Доля в общей сумме доходов, %
Выручка от услуг по сдаче в аренду земли	155 430	100	149 566	100
ИТОГО	155 430	100	149 566	100

тыс. руб.

В составе прочих доходов Общество отразило следующие доходы:

	2021	2020
Прощение долга	100 000	100 000
Доходы по переоценке	2 910	5 098
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	2
ИТОГО	102 910	105 100

тыс. руб.

3.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

В составе себестоимости Общество отразило следующие расходы:

	2021	Доля в общей сумме расходов, %	2020	Доля в общей сумме расходов, %
Налог на землю	10 760	100	10 203	100
ИТОГО	10 760	100	10 203	100

тыс. руб.

В составе управленческих расходов Общество отразило следующие расходы:

	2021	2020
Консультационные услуги	6 864	12 041
Расходы на оплату труда	3 901	4
Отчисления на социальные нужды	943	1
Арендная плата	114	80
Аудиторские услуги	100	106
Юридические услуги	71	73
Прочее	33	20
ИТОГО	12 026	12 325

тыс. руб.

В составе прочих расходов Общество отразило следующие расходы:

	2021	2020
Резерв по сомнительным долгам	1 354	-
Списание дебиторской задолженности	627	-
Убыток прошлых лет	49	4
Потери от порчи	-	2 203
Прочие расходы	33	272
ИТОГО	2 063	2 479

тыс. руб.

3.10. Информация о связанных сторонах

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость):

У Общества отсутствуют контролирующие физические лица с долей прямого или косвенного участия более 50%. Контролирующим юридическим лицом является, в соответствии с п.7 и п.13 ПБУ 11/2008, AGRO SYNERGIES LIMITED в силу своего участия через третье юридическое лицо в хозяйственном обществе более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества.

тыс. руб.				
	Участники Общества	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Прочие связанные стороны
2021 год:				
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	(6 735)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(6 735)	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	131 277	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	131 277	-
Расходы на аренду имущества	-	-	(114)	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(51)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(63)	-
Приобретение ОС	-	-	(12 623)	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(1 775)	-
ООО «АгроТерра Элеваторы»	-	-	(10 849)	-
Проценты по займам к уплате	-	-	(2 176)	(819)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(819)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(2 176)	-
Прощение долга по займу, в т.ч. %	-	-	-	100 000
Agro Synergies Limited	-	-	-	100 000
Поступления денежных средств за реализацию товаров, работ и услуг	-	-	37 460	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	37 460	-
Платежи за приобретение товаров, работ и услуг	-	-	(8 571)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(8 571)	-
2020 год:				
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	(12 035)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(12 035)	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	131 041	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	131 041	-
Расходы на аренду имущества	-	-	(80)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(80)	-
Проценты по займам к получению	-	-	15 935	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	15 935	-
Проценты по займам к уплате	-	-	(2 697)	(48 698)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(48 698)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(125)	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	(2 572)	-
Возврат предоставленных займов	-	-	350 000	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	350 000	-
Получение займов	-	-	68 000	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	68 000	-
Возврат полученных займов	-	-	(67 000)	(297 000)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(297 000)

ООО «Капитал АгроФинанс»			(67 000)	-
Прощение долга по займу, в т.ч. %	-	-	-	100 000
Agro Synergies Limited	-	-	-	100 000
Платежи по уплате дивидендов	(31 001)	-	-	-
ООО «АгроСистема»	(270)	-	-	-
ООО «Агро СистемаРегионы»	(30 731)	-	-	-
Поступления денежных средств за реализацию товаров, работ и услуг	-	-	6 899	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	6 899	-
Платежи за приобретение товаров и услуг	-	-	(9 100)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(9 100)	-

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость):

тыс. руб.				
	Участники Общества	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Прочие связанные стороны
31.12.2021:				
Дебиторская задолженность	-	-	100 994	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	100 994	-
Кредиторская задолженность	-	-	(14 176)	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(1 837)	-
ООО «АгроТерра Элеваторы»	-	-	(10 849)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(1 490)	-
Займы полученные	-	-	(68 000)	(819 284)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(68 000)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(819 284)
Задолженность по процентам по займам к уплате	-	-	(2 300)	(148 297)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(2 300)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(148 297)
Обеспечения полученные	-	-	819 284	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	819 284	-
31.12.2020:				
Дебиторская задолженность	-	-	427	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	427	-
Кредиторская задолженность	-	-	(15 632)	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(12 013)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(3 618)	-
Займы полученные	-	-	(68 000)	(819 284)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(68 000)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(819 284)
Задолженность по процентам по займам к уплате	-	-	(125)	(247 477)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(125)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(247 477)
Обеспечения полученные	-	-	819 284	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	819 284	-
31.12.2019:				
Кредиторская задолженность	-	-	(160 557)	-
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(160 557)	-
Займы выданные	-	-	350 000	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	350 000	-

Займы полученные	-	-	(67 000)	(1 116 284)
ООО «Морианский Элеватор»	-	-	(67 000)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(1 116 284)
Задолженность по процентам по займам к уплате	-	-	(1 029)	(298 779)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(298 779)
ООО «Морианский Элеватор»	-	-	(1 029)	-
Обеспечения полученные	-	-	1 116 284	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	1 116 284	-
	-	-	997	-
ООО «Капитал АгроФинанс»	-	-	997	-

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу приведено в таблице ниже:

	2021	2020
Оплата труда за отчетный период	15	2
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5	1
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1	2
ИТОГО	21	5

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор.

4. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование. По мнению Руководства Компании, по состоянию на 31.12.2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании с точки зрения налогового законодательства будет стабильным. Тем не менее, практика проведения проверок налоговыми органами указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, возможны споры с налоговыми органами и могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество подвержено следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов в своей хозяйственной деятельности:

- риск ликвидности;
- валютный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у Компании могут возникнуть трудности по выполнению своих финансовых обязательств при погашении их денежными средствами или любыми другими финансовыми активами. Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые платежи по процентам.

тыс. руб.

	Текущая сумма	Сумма обязательств по договору	По первому требованию	В течение года	1-3 лет
31 декабря 2021					
Займы от связанных сторон	1 037 881	1 049 243	-	153 592	895 651
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 201	14 201	-	14 201	-
Итого:	1 052 082	1 063 444	-	167 793	895 651
31 декабря 2020					
Займы от связанных сторон	1 134 886	1 149 243	-	250 597	898 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 649	3 649	-	3 649	-
Итого:	1 138 535	1 152 892		254 246	898 646
31 декабря 2019					
Займы от связанных сторон	1 483 093	1 978 203	-	459 934	1 518 269
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	25	-	25	-
Итого:	1 483 118	1 978 228		459 959	1 518 269

Руководство Общества обладает достаточной степенью уверенности в возможности переноса сроков погашения краткосрочной задолженности от связанных сторон.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при продажах, покупках, займах, осуществленных в валюте, отличной от функциональной валюты, в качестве которой выступает Российский рубль. Компания чаще всего осуществляет транзакции в долларах США.

Политика Компании в отношении валютного риска заключается в необходимости удостовериться, что подверженность валютному риску сохраняется на приемлемом уровне при операциях покупки и продажи иностранной валюты по ставкам, необходимым для краткосрочного пополнения баланса.

Подверженность валютному риску на отчетную дату в номинальной сумме:

тыс. руб.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	12	10
Итого:	12	12	10

Начиная с начала 2020 года новое коронавирусное заболевание (COVID-19) начало быстро распространяться по всему миру, что привело к объявлению Всемирной организацией здравоохранения о её пандемическом статусе в марте 2020 года. Меры, предпринятые многими странами для сдерживания распространения COVID -19, приводят к значительным сбоям в работе многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки.

Воздействие COVID-19 на деятельность Общества оценивается как незначительное.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

3 февраля 2022 года общим собранием участников Общества было принято решение о распределении чистой прибыли, полученной по результатам 2020 года, между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале и выплате дивидендов в размере 95 069 тыс. руб.

Начиная с 24 февраля 2022 года, на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

По нашему мнению, введенные санкции напрямую существенно не затрагивают Общество, однако их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания отчетности, по нашему мнению, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые нами меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор



Тюленева Ольга Ивановна

Директор департамента операционных финансов

ООО «АгроТерра» (по доверенности № 1 от
20 января 2021 года)

A blue ink signature, likely of Natalya Sergeevna Morozova, written over a horizontal line.

Морозова Наталья Сергеевна

« 28 » марта 2022 г.