

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества "Агроинвест" за 2023г.

Общая информация.

Полное наименование: Акционерное общество "Агроинвест" (далее – Общество)

ИНН 7708416721, **КПП** 770801001

ОГРН 1237700190529

Дата государственной регистрации 10 марта 2023 г.

Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, помещ. 1/1

Уставный капитал 100 тыс. руб. (100 000 акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию).

Численность: по состоянию на 31.12.2023 составляет 2 человека (совместители).

Основной вид деятельности в соответствии с Уставом: вложения в ценные бумаги (код ОКВЭД 64.99.1).

Структура и персональный состав органов управления:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Петрова Алексея Юрьевича.

Курсы валют на 31 декабря 2023 г. (далее - отчетная дата):

Евро (EUR) – 99,1919 руб.;

Доллар США (USD) – 89,6883 руб.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Влияние внешних факторов

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

1. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была сформирована 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 и налогового учета по методу начисления.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату отпусков.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и по сомнительным долгам по налогу на прибыль не создаются.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости. 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.

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.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

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 курс 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 или арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России № 87н от 30.05.2022. Обязательное применение указанных стандартов в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

2. Основные показатели Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31.12.2023 г. составляет 3 541 419 тыс. руб.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.1 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату составляют 3 541 381 тыс. руб., в том числе:

- стоимость акций российской организации – 2 432 378 тыс. руб.;

- стоимость доли в уставном капитале российской организации – 1 109 003 тыс. руб.

2.2 Денежные средства

По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств Общества на расчетном счете (в рублях РФ) составляет 34 тыс. руб.

2.3 Прочие оборотные активы

По состоянию на отчетную дату прочие оборотные активы составляли 4 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов (расходы на изготовление ЭЦП) – 4 тыс. руб.

2.4 Капитал и резервы

На отчетную дату Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

Резервный капитал отсутствует.

Непокрытый убыток составляет 1 018 тыс. руб.

2.5 Долгосрочные заемные обязательства

На отчетную дату долгосрочные **заемные средства** составляют 11 983 тыс. руб., в том числе:

- займы полученные со сроком погашения в декабре 2028 г. – 11 500 тыс. руб.;
- проценты по займам полученным, сроком погашения в декабре 2025 г. - 483 тыс. руб.

Изменения в отчетном периоде:

- в отчетном периоде Обществом начислены и признаны в расходах проценты по полученным займам в размере 483 тыс. руб.

2.6 Долгосрочные прочие обязательства

На отчетную дату долгосрочные прочие обязательства составляют 3 530 352 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по договорам купли-продажи акций российской организации со сроком погашения не позднее марта 2033 г. – 2 422 352 тыс. руб.;
- задолженность по договору купли-продажи части доли в уставном капитале российской организации со сроком погашения не позднее сентября 2031 г. – 1 108 000 тыс. руб.

2.7 Краткосрочные обязательства

На отчетную дату **кредиторская задолженность** составляет 1 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками услуг (срочная) - 1 тыс. руб.

2.8 Оценочные обязательства

На отчетную дату **оценочное обязательство** составляет 1 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 1 тыс. руб.

2.9 Объекты учета аренды

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В отношении договора аренды (Общество – арендатор, арендованный объект недвижимости - помещения, офисные, предназначенные для осуществления хозяйственной деятельности Общества, далее – предмет аренды) одновременно выполняются следующие условия:

а) договором аренды 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 соответствии с вышесказанным, Общество реализовало свое право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 113 тыс. руб.

На отчетную дату арендованное нежилое помещение, для размещения офиса, учитывается за балансом в размере годовой суммы арендной платы – 141 тыс. руб.

2.10 Потенциально возможные к получению суммы займов по заключенным договорам займа составляют на отчетную дату - 1 500 тыс. руб., в т.ч.:
 - 1 500 тыс. руб., до октября 2025 года.

Изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- Общество заключило договор займа с потенциально возможной к получению до октября 2025 года суммой займа в сумме 2 000 тыс. руб. и привлекло в отчетном периоде заемные денежные средства в сумме 500 тыс. руб.

3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.	
Наименование показателя	2023
Доходы	-
Расходы, в т. ч.:	(1 018)
Услуги по ведению и хранению реестра акций	(104)
Расходы по ведению бухгалтерского учета	(269)
Расходы на аренду помещения	(113)
Услуги банка	(14)
Расходы на ЭДО	(7)
Проценты по займам	(483)
Нотариальные услуги	(13)
Расходы на оплату труда с отчислениями	(12)
Формирование резерва на оплату отпусков	(1)
Убыток до налогообложения	(1 018)
Текущий налог на прибыль	-
Отложенный налог на прибыль	-
Чистая прибыль (убыток)	(1 018)

3.1 Расчеты по налогу на прибыль организаций

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 0%.

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

Условный доход составил 0 тыс. руб. (1 018 тыс. руб. * 0 %)

Постоянный налоговый расход на сумму налогового убытка отчетного года, не подлежащего переносу на будущее, составляет 0 руб. (1 017 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый расход, начисленный по резерву на предстоящий отпуск, составляет 0 руб. (1 тыс. руб. * 0%)

Налог на прибыль: 0 тыс. руб. (- 0 тыс. руб. + 0 тыс. руб. + 0 тыс. руб.)

4. Прибыль на акцию

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию",

за отчетный период:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 10,18 руб. (1 017 870,62 руб. / 100 шт.);
- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

5. Информация о связанных сторонах

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Петров Алексей Юрьевич.

Контролирующее лицо:

- АО "АГРОХОЛДИНГ", акционер Общества с долей владения 84,375% УК. Адрес: 107078, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Красносельский, пер Орликов, дом 5, строение 3, помещение 1/1.

Контролируемые организации:

- ООО "Холдинговая компания "ГУТА" с долей владения 75% УК. Адрес нахождения: 107078, г.Москва, Орликов пер., д.5, стр.3;

- АО "МИНТ-ИНВЕСТ" с долей владения 75% УК. Адрес нахождения: 107078, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер Орликов, д. 5, стр. 3.

Операции с прочими связанными сторонами Общества:

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора) за отчетный период составило - 9 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) – 9 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженности нет.

Иных операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

6. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам 2023 года Обществом получен чистый убыток в размере 1 018 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату уменьшились и составляют отрицательную величину – 918 тыс. руб.

7. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранных банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества и его дочерних обществ.

Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Руководитель

Новиков И.О.

«01» марта 2024 г.