ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АгроСистема-Регионы»
ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с Ограниченной Ответственностью «АгроСистема-Регионы» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за основным государственным номером 5087746703116 от 31.12.2008 г. Свидетельство 77 № 010354207.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества:

- ОКОПФ 12300 – Общество с ограниченной ответственностью;
- ОКФС 34 – Совместная частная и иностранная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 125047, Россия, г. Москва, Муниципальный округ Тверской вн.тер. г., 1-я Брестская ул.,д.29,этаж 6, офис 5

Основными видами деятельности Общества являются:

- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих в ООО «АгроСистема-Регионы» за отчетный период составила 0 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества в период с 01.01.2024 до 24.04.2024 в ЕГРЮЛ единоличным исполнительным органом ООО «АгроСистема» была указана Тюленева Ольга Ивановна.

08.04.2024 г. Указом Президента РФ от 08.04.2024 г. № 248 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента РФ от 25 апреля 2023 г. № 302» введено временное управление Росимущества в отношении 100 % долей Общества.

16.04.2024 года Распоряжением Росимущества РФ №796-р от 16.04.2024 досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа -генерального директора Общества Тюленевой Ольги Ивановны, полномочия единоличного исполнительного органа переданы Обществу с ограниченной ответственностью «АгроТерра».

25.04.2024 в ЕГРЮЛ внесены изменения по единоличному исполнительному органу: единоличным исполнительным органом указана управляющая компания ООО «АгроТерра»

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1 Доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
1 Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 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.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При анализе требований к отражению в бухгалтерском учете операций по вкладу в имущество обществ с ограниченной ответственностью, руководство Общества пришло к выводу, что порядок учета данных операций не установлен в нормативно-правовых актах в области бухгалтерского учета Российской Федерации.

С целью достоверного отражения имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества и учитывая, что вклад в имущество осуществляется с целью инвестирования долгосрочных проектов, бизнес-планы реализации которых предусматривают будущие экономические выгоды для инвесторов, руководство Общества в соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приняло решение отразить вклады в имущество дочерних компаний в составе финансовых вложений, поскольку данные вклады способны приносить Обществу экономические выгоды в обозримом будущем в объеме, как минимум, их балансовой стоимости на 31 декабря 2024 года.

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 %.

Порядок учета финансовых вложений (включая требования к обесценению финансовых вложений) регулируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и раскрыт в соответствующем разделе учетной политики.

2.1. Допущение непрерывной деятельности

В 2024 году компания получила прибыль в размере 243 642 тыс. рублей и собственный капитал на 31.12.2024 составил 3 697 167 тыс. рублей (собственный капитал на 31.12.2023 составил 3 453 525 тыс. рублей). Отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022), утвержденный Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются путем проведения единовременной корректировки показателей бухгалтерской отчетности, которые подлежат изменению, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (упрощенный способ).

Учет незавершенного материального актива и капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. (например - единый пакет лицензий, совокупная стоимость которого превышает 100 тыс. рублей.)

Организация классифицирует НМА по следующим группам :

- Программы ЭВМ

- Лицензии на виды деятельности

-Лицензии по исключительным правам использования и неисключительное права использования

- База данных

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по нематериальным активам, по которым определен срок полезного использования, начисляется линейным способом исходя из предполагаемого срока их полезного использования, который определяется при принятии объекта к учету.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива

По товарным знакам определен срок полезного использования - 10 лет.

Компания не признает в составе НМА активы , удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 014 «Лицензии»

Организация оценивает нематериальные активы по всем группам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

2.3. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Учет полученного в аренду имущества

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, в которых не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если Общество не планирует сдавать предмет аренды в субаренду, в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

б) рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 000 руб. за каждую единицу, и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

С учетом требования существенности и рациональности учета, ставка дисконтирования рассчитывается Обществом как ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка определяется единовременно на дату заключения договора аренды и пересматривается только в случае изменения существенных условий договора.

Существенными изменениями условий договора аренды признаются следующие изменения:

- изменение величины арендных платежей более, чем на 10% от их общей оценки при признании ППА,

- изменение срока аренды более, чем на 10% от его оценки при признании ППА

- изменение условий возможного выкупа предмета аренды.

Остальные условия, изменяющие договор аренды, признаются не существенными, в этом случае ППА и обязательство по аренде, а также ставка дисконтирования не пересматриваются.

Учет ППА ведется на счете 01.03.

ППА амортизируется линейным способом в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Учитывается на счете 02.03. Затраты по амортизации учитываются на счетах учета текущих расходов.

Проценты, начисляемые на ППА, учитываются в прочих расходах в соответствии с графиком начисления арендных обязательств, установленным в договоре.

Расчеты по аренде учитываются на субсчетах счета 76.07.с выделением следующих субсчетов:

76.07.1 Арендные обязательства – учитывается приведенная стоимость ППА

76.07.2 Задолженность по арендным платежам – учитывается текущая задолженность по арендной плате

76.07.5 Проценты по аренде – учитывается расчеты по процентам по ППА

76.07.7 Арендные обязательства (долгосрочные)

76.07.9 НДС по арендным обязательствам – учитывается НДС по договору аренды.

По договорам, по которым предмет аренды и обязательство по аренде не признается в качестве ППА, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно, в течение всего срока аренды, в соответствии с договором;

Проценты, начисляемые на ППА, учитываются в прочих расходах в соответствии с графиком начисления арендных обязательств, установленным в договоре , отражаем по стр 2330 "Проценты к уплате".

Учет переданного в аренду имущества

В соответствии с п.п. а и б п. 26 ФСБУ 25/2018 земельные участки, передаваемые Обществом в аренду, и обязательства по соответствующим договорам аренды учитываются Обществом как операционная аренда.

В иных случаях аренда признается операционной, если срок аренды меньше, чем СПИ передаваемого в аренду имущества на дату его передачи, более чем на 10%, и/или на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей меньше справедливой стоимости предмета аренды более чем на 10%.

Порядок признания доходов при операционной аренде — равномерно в течение срока аренды.

2.4. Расходы ,относящиеся к следующим отчетным периодам

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

В составе расходов, осуществлённых в отчетном периоде и относящихся к следующим отчетным периодам, признаются следующие виды расходов:

1) расходы по страхованию (в том числе по добровольному медицинскому страхованию сотрудников);

2) 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 действия договора страхования).

В бухгалтерском балансе расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе дебиторской задолженности

2.5. 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:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады в имущество дочерних и зависимых хозяйственных обществ;
- займы, предоставленные другим организациям.

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 определимым 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.

2.6. 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.

Расходы по займам признаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным относятся активы, находящиеся на стадии приобретения, сооружения и (или) изготовления и предназначенные для собственного использования, подготовка к предполагаемому использованию которых требует значительного времени (в среднем 4-5 месяцев и более), при этом сроки приобретения, сооружения и (или) изготовления одних и тех же объектов могут различаться в зависимости от фактических условий приобретении, сооружения и (или) изготовления. 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.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом 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.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

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 участия в уставных капиталах других организаций.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Прочими доходами организации признаются следующие виды доходов:

- доходы от реализации прочих активов;
- курсовые разницы;
- проценты, начисленные к уплате за пользование денежными средствами;
- 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;
- по операциям, связанным со сдачей имущества в аренду;
- 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 06.05.99 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности организации признаются расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими расходами.

Прочими расходами организации признаются следующие виды расходов:

- расходы, связанные с реализацией прочих активов;
- проценты, начисленные к уплате за пользование денежными средствами;
- курсовые разницы;
- начисленные к уплате штрафы, пени, неустойки;
- списанная безнадежная дебиторская задолженность;
- расходы на услуги банков;
- благотворительные и социальные расходы;
- 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;
- расходы, связанные с продажей/покупкой валюты;
- доходы (расходы), связанные с приобретением и реализацией прав требования;
- 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, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте.

На каждую отчетную дату производится пересчет стоимости, выраженных в иностранной валюте, для следующих активов и обязательств:

- 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).

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

В отчете о финансовых результатах и в отчете о движении денежных средств операции, выраженные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату совершения операции.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ НА 01.01.2024 ГОДА В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с началом применения с 01 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н и были изменены входящие показатели на 31.12.2023 года бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н отражаются путем проведения единовременной корректировки показателей бухгалтерской отчетности, которые подлежат изменению, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (упрощенный способ).

	Код строки	На 31.12.2023 г.	Изменение за счет применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	На 01.01.2024 г.
АКТИВ				
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	3 295	3 295
Основные средства	1150	1 191	-	1 191
В т.ч.				
Права пользования арендованными основными средствами	11501	1 191	-	1 191
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	5 005 903	-	5 005 903
Прочие внеоборотные активы	1190	3 295	(3 295)	-
ИТОГО по разделу I	1100	5 010 389	-	5 010 389
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	-	-	-
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	454	-	454
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства	1250	1 730	-	1 730
Прочие оборотные активы	1260	4	(4)	-
ИТОГО по разделу II	1200	2 188	(4)	2 184
ИТОГО АКТИВЫ	1600	5 012 577	(4)	5 012 573
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	80 000	-	80 000
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал	1350	5 042 158	-	5 042 158

Нераспределенная прибыль	1370	(1 668 629)	(4)	(1 668 633)
ИТОГО по разделу III	1300	3 453 529	(4)	3 453 525
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	1 478 163	-	1 478 163
Отложенные налоговые обязательства	1420	238	-	238
Прочие обязательства	1450	894	-	894
В т.ч.				
Арендные обязательства	14501	894	-	894
Проценты по полученным займам	14502	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	1 479 295	-	1 479 295
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	145	-	145
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	79 608	-	79 608
В т.ч.				
Арендные обязательства	15501	541	-	541
Проценты по полученным займам	15502	79 067	-	79 067
ИТОГО по разделу V	1500	79 753	-	79 753
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1700	5 012 577	(4)	5 012 573

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Аренда

Общество имеет права использования земельных участков, зданий и производственного оборудования по договорам аренды.

Ставка дисконтирования рассчитана Обществом исходя из ставок, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Нами были применены ставки доходности по долгосрочным государственным облигациям по состоянию на 31.12.2021, публикуемые на сайте http://www.cbr.ru/.

Ставки дисконтирования, применяемые Обществом при расчете приведенной стоимости обязательства и при расчете процентов, в таблице ниже:

Срок аренды, лет	Максимальный срок по группе	Скорректированный срок	Ставки дисконтирования, %
1-2 года	2	1	8,18
3-4 года	4	2	8,35
5-6 лет	6	3	8,40

7-10 лет	10	5	8,44
11-14 лет	14	7	8,45
15-20 лет	20	10	8,44
21-30 лет	30	15	8,43
31-40 лет	40	20	8,43
41-60 лет	60	30	8,44

Права пользования активами по договорам аренды раскрыты в таблице:

	Здания и сооружения
Фактическая стоимость ППА на 31.12.2022	1 984
Изменение ППА за 2023 год	-
фактическая стоимость ППА на 31.12.2023 год	1 984
Изменение ППА за 2024 год	-
фактическая стоимость ППА на 31.12.2024 год	1 984
Накопленная амортизация ППА на 31.12.2022 года	(396)
Амортизация ППА за 2023 год	(397)
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(793)
Амортизация ППА за 2024 год	(397)
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	(1 191)
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	1 588
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	1 191
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	793

Срок аренды варьируется до 4 лет.

Ниже приведены балансовые суммы обязательств Общества по аренде и движения в течение периода:

	2024	2023
По состоянию на начало отчетного периода	1 435	1 798
Новые договоры аренды	-	-
Изменения в действующих договорах аренды	-	-
Расторжение договоров аренды	-	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	96	127
Платежи по договорам аренды	(588)	(588)
НДС с кредиторской задолженности	98	98
По состоянию на конец отчетного периода	**1 041**	**1 435**

Задолженность по арендным обязательствам:

	На 31.12.2024	На 31.12. 2023
Краткосрочные арендные обязательства	576	541
Долгосрочные арендные обязательства	465	894

4.2. Финансовые вложения

На отчетные даты в составе финансовых вложений Общества числятся следующие активы:

тыс. руб.

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
ООО «Курск АгроСистема»	1 786 292	99%	1 786 292	99%	1 786 292	99%
ООО «Тамбов АгроСистема»	1 053 676	99%	1 053 676	99%	1 053 676	99%
ООО «Пенза АгроСистема»	769 248	99%	769 248	99%	769 248	99%
ООО «Рязань АгроСистема»	673 246	99%	673 246	99%	673 246	99%
ООО «Пенза АгроФинанс»	148 834	99%	148 834	99%	148 834	99%
ООО «Воронеж АгроСистема»	481 226	99%	481 226	99%	481 226	99%
ООО «АгроСистема»	93 381	50,1%	93 381	50,1%	70 161	50,1%
Итого	**5 005 903**		**5 005 903**		**4 982 683**	

По имеющимся на балансе Общества финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется, ввиду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

- ООО "Воронеж АгроСистема". Денежные средства поступили 15.04.2024 г. в сумме 76 784 тыс.руб;

- ООО "Рязань АгроСистема". Денежные средства поступили 18.03.2024 г. и 15.04.2024 в сумме 85 140 тыс.руб;

- ООО "Пенза АгроФинанс". Денежные средства поступили 15.04.2024 г. в сумме 29 740 тыс.руб;

- ООО "Тамбов АгроСистема". Денежные средства поступили 16.04.2024 г. и 08.05.2024г в сумме 138 600 тыс.руб.

Финансовые вложения находятся в залоге по договору займа (пояснения п.4.7).

4.3 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.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на расчетных и текущих счетах	1 164	1 730	1 104
ИТОГО	**1 164**	**1 730**	**1 104**

4.4 Капитал и резервы

Основными участниками Общества являются следующие компании:

Наименование участника	Страна происхождения	Доля
НАПФайнэнсБ.В. (NAP Finance BV)	Нидерланды	49,9%
ООО «АгроСистема»	Россия	50,1%

Указом Президента РФ от 08.04.2024 г. № 248 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента РФ от 25 апреля 2023 г. № 302» введено временное управление Росимущества в отношении:

• 50,1% долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью "АгроСистема-Регионы", принадлежащего обществу с ограниченной ответственностью "АгроСистема";

• 49,9% долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью "АгроСистема», принадлежащего НАП ФАЙНЭНС Б.В. (NAP Finance B.V.);

4.5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются следующие виды активов:

тыс.руб.

		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы	(1)	2 520	3 295	-
В т.ч права на программный продукт		2 520	3 295	-
ИТОГО		**2 520**	**3 295**	-

(1) Данные о нематериальных активах представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

	2024	2023
Первоначальная стоимость на начало года	**3 295**	-
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на конец года	-	-
Накопленная амортизация на начало года	-	-
Начисление амортизации за период	775	-
Накопленная амортизация по выбывшим НМА	-	-
Накопленная амортизация на конец года	**775**	-
Балансовая стоимость на начало года	**3295**	-
Балансовая стоимость на конец года	**2 520**	**3 295**

4.6 Дебиторская задолженность

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	31	31	31
Авансы выданные	7	423	1 545
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**38**	**454**	**1 576**

4.7 Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные прочие обязательства			
Долгосрочные арендные обязательства (Изменения за счет применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы»)	465	894	1 288
Итого долгосрочные прочие обязательства	**465**	**894**	**1 288**

Краткосрочная кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180	144	120
Задолженность по налогам и сборам	-	1	1
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**180**	**145**	**121**
Краткосрочные прочие обязательства			
Краткосрочный арендные обязательства (Изменения за счет применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы»)	576	541	510
Проценты по займам	142 669	79 067	57 797
Итого краткосрочные прочие обязательства	**143 245**	**79 608**	**58 307**
ИТОГО	**143 890**	**80 647**	**59 716**

4.8 Заемные средства

В составе заемных средств Общество отражает обязательства перед следующими сторонами:

тыс. руб.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные обязательства			
Займ: Agro Synergies Limited			
в рублях, 0,1%	726 800	749 113	859 299
Займ: ООО «Курск АгроАктив»			
в рублях, 3,2%	-	729 050	608 050
Итого долгосрочные займы	**726 800**	-	**1 467 349**
Краткосрочные обязательства		-	-
Займ: Agro Synergies Limited			
в рублях, 0,1%	2 313	-	-
Займ: ООО «Курск АгроАктив»			
в рублях, 3,2%	440 050	-	-
Итого краткосрочные займы	**442 363**	-	-
Итого	**1 169 163**	**1 478 163**	**1 467 349**

В составе заемных средств Общество отражает займы, полученные от связанной стороны «Agro Synergies Limited» и Общества, находящегося под общим контролем или значительным влиянием ООО "Курск АгроАктив", Займы выражены в рублях, процентная ставка составляет 0,1% и 3,2% соответственно, срок погашения – июль и октябрь 2025 года.

Займы являются необеспеченными, кроме займов Agro Synergies Limited, займ на сумму 2 313 тыс.руб. обеспечен договором залога финансовых вложений , на сумму 726 800 тыс.руб. обеспечен залогом переданных земельных участков, принадлежащих Обществам, находящимся под общим контролем.

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

В составе прочих краткосрочных обязательств отражены проценты по займам в сумме 142 669 тыс. руб.

4.9 Отложенные налоги

В 2024 г. в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Общество применяло ставку налога на прибыль 0% по доходам, полученные в виде дивидендов.

Ставка налога на прибыль по деятельности, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составила 20%.

тыс. руб.

	2024	2023
Прибыль / (Убыток) от дивидендов, облагаемой по ставке 0%	330 264	-
Прибыль/ (Убыток) от деятельности, облагаемой по ставке 20 %	(86 662)	(29 643)
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения	**243 602**	**(29 643)**

В таблице ниже приведены данные по деятельности, облагаемой по ставке 20%.

тыс. руб.

	2024	2023
Убыток/(Прибыль) до налогообложения	**(88 662)**	**(29 643)**
Условный (доход) /расход по налогу на прибыль	(17 332)	(5 928)
Непризнанный текущий отложенный налоговый актив	17 253	5 849
Погашение отложенного налогового обязательства	(79)	(79)
Текущий налог на прибыль	-	-
Изменение ОНА в связи с увеличением налога на прибыль на 5%	115 147	-
Изменение ОНО в связи с увеличением налога на прибыль 5%	(39)	-

В соответствии с изменениями законодательства РФ по увеличению ставки налога на прибыль с 20% до 25 %. Изменение в учете налоговых обязательств отражены 31.12.2024, на дату предшествующую дате начала применения ставки , за счет учета прибылей и убытков.

4.10 Прочие доходы

В составе доходов, не относящихся к доходам от обычных видов деятельности, Общество отразило следующие доходы:

тыс. руб.

	2024	2023
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	315
Итого	-	**315**

4.11 Управленческие и прочие расходы

В составе управленческих расходов Общество отразило следующие расходы:

тыс. руб.

	2024	2023
Амортизация НМА	775	-
Консультационные услуги	565	480
Юридические услуги	401	126
Амортизация ППА	397	397
Аудиторские услуги	125	125
Лицензии и программные обеспечения	-	587
Прочее	90	53
Итого	**2 353**	**1 768**

В составе расходов, не относящихся к расходам от обычных видов деятельности, Общество отразило следующие расходы:

		тыс. руб.
	2024	**2023**
Услуги банка	419	1 064
Налоги и сборы	273	909
Покупка валюты	-	3 816
Итого	**692**	**5 789**

4.12 Информация о связанных сторонах

Указом Президента РФ от 08.04.2024 г. № 248 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, Утвержденный Указом Президента РФ от 25 апреля 2023 г. № 302» введено временное управление Росимущества в отношении 100 % долей единственного участника Общества, а именно:

- 50,1% долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью "АгроСистема-Регионы", принадлежащего обществу с ограниченной ответственностью "АгроСистема";
- 49,9% долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью "АгроСистема», принадлежащего НАП ФАЙНЭНС Б.В. (NAP Finance B.V.);

Идентификация бенефициарных владельцев Обществом в период действия Указа Президента РФ от 25 апреля 2023 г. № 302 не проводится на основании подп. 2 п.1 ст.7 Федерального закона 115-ФЗ.

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

	Участники Общества	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Прочие связанные стороны
31.12.2024				
Расходы по ППА	-	-	(96)	-
ООО «Агро Терра»	-	-	(96)	-
Расходы по услугам полученным	-	-	(565)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(565)	-
Оплата полученных услуг	-	-	(535)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(535)	-
Проценты по займам к уплате	-	-	(17 012)	(66 590)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(17 012)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(66 590)
Погашение полученных займов, в т.ч процентов	-	-	(309 000)	(20 000)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(309 000)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(20 000)
Получено займов	-		(20 000)	-
ООО «Курск АгроАктив»	-		(20 000)	-
Поступление дивидендов	-	330 264	-	-
ООО «Тамбов Агро Система»	-	138 600	-	-
ООО «Рязань АгроСистема»	-	85 140	-	-
ООО «Воронеж АгроСистема»	-	76 784	-	-
ООО «Пенза АгроФинанс»	-	29 740	-	-
31.12.2023:				
Расходы по ППА	-	-	(127)	-
ООО «Агро Терра»	-	-	(127)	-
Расходы по услугам полученным	-	-	(480)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(480)	-
Оплата полученных услуг	-	-	(950)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(950)	-
Проценты по займам к уплате	-	-	(21 466)	(808)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(21 466)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(808)
Погашение полученных займов, в т.ч	-	-	(1 003)	(110 186)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(1 003)	-
Agro Synergies Limited	-	-	-	(110 186)

Получено займов	-		(121 000)	-
ООО «Курск АгроАктив»	-		(121 000)	-

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
31.12.2024:				
Краткосрочные арендные обязательства	-	-	(576)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(576)	-
Долгосрочные арендные обязательства	-	-	(465)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(465)	-
Кредиторская задолженность	-	-	(180)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(180)	-
Займы полученные	-	-	(440 050)	(729 113)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(729 113)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(440 050)	-
Задолженность по процентам по займам к уплате	-	-	(74 776)	(67 893)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(67 893)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(74 776	-
31.12.2023:				
Краткосрочные арендные обязательства	-	-	(541)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(541)	-
Долгосрочные арендные обязательства	-	-	(894)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(894)	-
Кредиторская задолженность	-	-	(144)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(144)	-
Займы полученные	-	-	(729 050)	(749 113)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(749 113)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(729 050)	-
Задолженность по процентам по займам к уплате	-	-	(57 764)	(21 303)

Agro Synergies Limited	-	-	-	(21 303)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(57 764)	-
31.12.2022:				
Краткосрочные арендные обязательства	-	-	(510)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(510)	-
Долгосрочные арендные обязательства	-	-	(1 288)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(1 288)	-
Кредиторская задолженность	-	-	(120)	-
ООО «АгроТерра»	-	-	(120)	-
Займы полученные	-	-	(608 050)	(859 299)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(859 299)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(608 050)	-
Задолженность по процентам по займам к уплате	-	-	(37 301)	(20 496)
Agro Synergies Limited	-	-	-	(20 496)
ООО «Курск АгроАктив»	-	-	(37 301)	-

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу приведено в таблице ниже:

тыс. руб.

	2024	**2023**
Оплата труда за отчетный период	18	28
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4	9
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1	3
ИТОГО	**23**	**40**

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор.

5 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 31.12.2024 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.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- риск ликвидности;

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	1-5 лет
31 декабря 2024					
Займы от связанных сторон	1 169 163	1 577 687	-	532 249	1 045 438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	180	180	-	180	-
Итого:	**1 169 343**	**1 577 867**	-	**532 429**	**1 045 438**
31 декабря 2023					
Займы от связанных сторон	1 478 163	1 601 084	-	-	1 601 084
Торговая и прочая кредиторская задолженность	145	145	-	145	-
Итого:	**1 478 308**	**1 601 229**	-	**145**	**1 601 084**
31 декабря 2022					
Займы от связанных сторон	1 467 349	1 582 254	-	-	1 582 254
Торговая и прочая кредиторская задолженность	121	121	-	121	-
Итого:	**1 467 470**	**1 582 375**		**121**	**1 582 254**

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

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, 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.

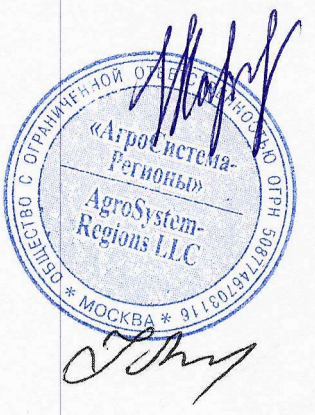
Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Заместитель директора
по экономике и финансам
ООО "АгроТерра"
по доверенности № 38/1
от 01.11.2024 Карпова Ирина Андреевна



Директор департамента
операционных финансов
ООО "АгроТерра"
(по доверенности № 25
от 28 марта 2024 г.) Морозова Наталья Сергеевна

«26» марта 2025 г.