Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по АО "Комиагролизинг" за 2022 год (Продолжение)

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету.

1. Сведения об организации

ОАО «Комиагролизинг» было создано 22.12.2005 г. Агентством Республики Коми по управлению имуществом.

09.06.2008г. произошла смена учредителя на ОАО «Фонд поддержки инвестиционных проектов Республики Коми».

06.04.2012г. было принято Решение единственного акционера №02-2012 о реорганизации общества путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью.

16.07.2015г. в связи с реорганизацией ОАО «Фонд поддержки инвестиционных проектов Республики Коми» на три юридических лица по передаточному акту 100%-м учредителем ООО «Комиагролизинг» стало АО «Агрокомплекс».

31.08.2022г. было принято Решение единственного акционера №22-2022 об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного денежного вклада в уставный капитал Общества на основании заявления третьего лица – ООО «Сыктывкарский хлебокомбинат»

03.10.2022г. Участниками Общества с ограниченной ответственностью «Комиагролизинг» принято Решение реорганизовать общество с ограниченной ответственностью «Комиагролизинг» в форме преобразования в акционерное общество «Комиагролизинг». Протокол №28-2022 от 03.10.2022г.

18.01.2023г. ИФНС по г.Сыктывкару внесена запись №2231100006740 в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности путем реорганизации в форме преобразования ООО «Комиагролизинг» (ОГРН 1121101009864, ИНН 1101095635, КПП 110101001) и внесена запись № 1231100000163 о создании путём реорганизации в форме преобразования АО «Комиагролизинг» (ОГРН 1231100000163, ИНН 1101175785, КПП 110101001).

Полное наименование	АО «Комиагролизинг»
Сокращенное наименование	АО «Комиагролизинг»
Место нахождения	167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, стр.92, офис 300 (изменения внесены 18.01.2023)
ИНН/КПП	1101175785/110101001
ОГРН	1231100000163
Контактный телефон, адрес электронной почты	(8212) 20-70-32, 20-39-17 (факс), 20-70-39 agro_lising@mail.ru
Сведения об уставном капитале размер	44 791 000 руб.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Потапова Надежда Васильевна с 22.12.2014 по 21.12.2015г.; с 22.12.2015 по 21.12.2018г; с 22.12.2018г. по 21.12.2021г; с 22.12.2021 по 20.12.2024г.
Сведения об аудиторе общества	ООО АФ «Консалтинг и аудит лимитед», г. Сыктывкар, ул. Куратова, дом 83 к. 408. Членство в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006066521
Сведения о банковских счетах	Расчетные счета в рублях: 1) 40702810228000097792 в Коми отделение №8617 ПАО СБЕРБАНК, БИК 048702640, к/счет 30101810400000000640 2) 40701810012550000113 в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» г. Москва, БИК 044525360 к/счет 30101810445250000360
Состав акционеров юридического	АО «Агрокомплекс»

лица на 18.01.2023г.	ООО «Сыктывкарский хлебокомбинат»
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи содержащей указанные сведения	1231100000163 18.01.2023г.
Количество акций на 18.01.2023г.	АО «Агрокомплекс» 44 790 шт. ООО «Сыктывкарский хлебокомбинат» 1 шт.
Адрес (место нахождения) учредителя	АО «Агрокомплекс», 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Ленина , д.36, этаж 3. ООО «Сыктывкарский хлебокомбинат», 167000, Республика Коми, г.Сыктывкар, ул.Громова, д. 83

С 06.03.2023г. единственным акционером является АО «Агрокомплекс»

Основной вид деятельности АО "Комиагролизинг" (далее – Общество) относится к отрасли "Финансовая деятельность" . Код по ОКВЭД 64.91 – Финансовый лизинг.

Численность работающих на 31.12.2022года - 4 человека, на 31.12.2021года – 4 человека.

Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

2. Сведения об учетной политике АО «Комиагролизинг»

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений, что:

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Основные элементы учетной политики:

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учёт.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

- Ожидаемый период эксплуатации объекта с учётом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учёту.

- Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Расходы будущих периодов отражаются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и включают в себя платежи за лицензионное программное обеспечение, которые списываются равномерно в

течение периода, к которому относятся по месяцам или по календарным дням и отражаются в активе бухгалтерского баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

- Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

- Коммерческие и управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции работ, услуг (п.26 ФСБУ 5/2019). Они учитываются на счетах 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме признаются в составе расходов по счету 90.8 «Управленческие расходы», 90.07 «Коммерческие расходы».

- Имущество, приобретаемое в целях последующей передачи лизингополучателю классифицируется в качестве объекта учёта операционного лизинга или объекта учёта неоперационной (финансовой) аренды с учётом требования приоритета содержания перед формой.

- При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости, в которую входят все расходы на приобретение объекта лизинга. Далее чистая стоимость инвестиции в лизинг увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

- При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество в бухгалтерском учёте ранее признанные по договорам финансовой аренды (лизинга) активы и обязатсльства переквалифицирует в объекты учёта неоперационной (финансовой)аренды.

По договорам неоперационной аренды (лизинга), заключенным до 2022г. и действующим до 31.12.2022г. данные в бухгалтерской отчётности отражается ретроспективно (Основание: п. 49 ФСБУ 25/2018).

Общество не является субъектом малого предпринимательства, соответственно не имеет права применять упрощенные способы учета, соответствующие п.28 ФСБУ 25/2018.

- В целях определения чистой инвестиции в лизинг в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика.

- Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается на счете 76.6 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

- Дисконтирование валовой стоимости инвестиции в аренду осуществляется по ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных затрат по договору.

- Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендных платежей за весь период аренды и потенциальная негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (предполагаемая справедливая стоимость арендуемого имущества, которую оно будет иметь к концу срока действия договора).

-Справедливая стоимость имущества определяется на момент его передачи в лизинг.

В чистой стоимости инвестиции в аренду учитываются все расходы, которые понесло Общество в связи с доведением объекта до пригодного состояния, после чего определяется величина приведенной валовой стоимости.

- Разность между валовыми инвестициями и чистыми инвестициями формирует доход по договору. В бухгалтерском учёте доходы в виде арендной платы не отражаются. В составе доходов (на счёте 90 «Продажи» в корреспонденции со счётом 76, субсчёт "Чистая инвестиция в аренду") ежемесячно показываются проценты, начисляемые по инвестиции в аренду.

Процентные доходы от инвестиции в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

- Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

- Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

- Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3. Информация об изменениях в учетной политике

31.12.2021г. был издан Приказ №10 «О внесении изменений и дополнений в Приказ №35 «Об утверждении Учётной политики для целей бухгалтерского учёта» от 31.12.2015г.

Внесение изменений в учетную политику на 2022 год связано с началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество в бухгалтерском учёте ранее признанные по договорам финансовой аренды (лизинга) активы и обязательства переквалифицировало в объекты учёта неоперационной (финансовой) аренды.

По договорам неоперационной аренды (лизинга), заключенным до 2022г. данные в бухгалтерской отчётности отражены ретроспективно (Основание: п. 49 ФСБУ 25/2018).

В балансе вместо лизингового портфеля, который отражался по дебиторской задолженности стала отражаться чистая стоимость инвестиции. Ранее лизинговый портфель состоял из общей суммы лизинговых платежей к получению. А инвестиция в аренду оценивается Обществом в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости до суммы справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды. Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Такие активы в соответствии с Рекомендацией Р-147/2013-ОК лизинг «Инвестиции в аренду в бухгалтерском балансе», утвержденной Отраслевым комитетом по лизингу 13.03.2023г. отражены в бухгалтерском балансе Общества обособленно от других активов самостоятельной статьей в прочих внеоборотных активах, как «Чистый инвестиционный актив» (строка 1190).

В дебиторской задолженности осталась только сумма просроченных лизинговых платежей за минусом резервов по сомнительным долгам.

В налоговом учете чистые инвестиции рассчитываются как оставшаяся сумма расходов будущих периодов. Образованная разница формирует отложенный налоговый актива

В составе кредиторской задолженности ранее отражался полученный аванс от лизингополучателей. С применением ФСБУ в кредиторской задолженности отражаются переплаты по договорам лизинга и НДС с полученных авансов от лизингополучателей. В налоговом учете аванс отражается в полном объеме, что формирует отложенные налоговые обязательства.

В связи с переквалификацией объектов учета ранее созданные Обществом отложенные активы и обязательства погашаются и признаются новые, соответствующие вновь признанным объектам учета. Применяя правила ФСБУ 25/2018, и учитывая рекомендации Совета по МСФО, разницы для ППА (права пользования активом) рассчитаны отдельно, как и обязательства.

Разницы, возникшие при пересчете показателей в связи с началом применения нового стандарта, отрегулированы нераспределенной прибылью (строка 1370). При изменении учетной политики откорректирована стоимость актива или обязательства в бухучете, а стоимость этого объекта для целей налогового учета остается неизменной. В результате изменяется временная разница, связанная с этим активом или обязательством (меняются соответствующие отложенный налоговый актив и обязательство).

Доходы Общество признает не в размере поступивших лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), а в суммах процентов, начисленных на стоимость инвестиции в аренду. Проценты по финансовой аренде (лизингу) отражены Обществом в бухгалтерской отчетности по строке 2110 «Выручка»

В отчетности за 2022 отражены следующие корректировки в связи с внесенными изменениями:

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики на 31.12.2020г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	339	+4 242	4 581

Прочие внеоборотные активы	1190	0	+117 901	117 901
Итого по разделу I	**1100**	**4 362**	**+122 143**	**126 505**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	211783	-205 404	6 379
Итого по разделу II	**1200**	**216 026**	**-205 403**	**10623**
БАЛАНС	**1600**	**220 388**	**-83 260**	**137128**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39 192	+7 710	46 902
Итого по разделу III	**1300**	**84 131**	**+7 710**	**91 842**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	0	+6 169	6 169
Итого по разделу IV	**1400**	**21 141**	**+ 6 169**	**27 310**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	43 735	-30 230	13 505
Доходы будущих периодов	1530	66 911	-66 911	0
Итого по разделу V	**1500**	**115 116**	**-97 141**	**17 975**
БАЛАНС	**1700**	**220 388**	**-83 260**	**137 128**

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики на 31.12.2021г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	432	+4 640	5 072
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+107 260	107 260
Итого по разделу I	**1100**	**3 616**	**+111 900**	**115 516**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	190 151	-186 464	3 687
Итого по разделу II	**1200**	**199 559**	**-186 464**	**13 095**
БАЛАНС	**1600**	**203 175**	**-74 564**	**128 610**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	44 181	+6 760	50 945
Итого по разделу III	**1300**	**89 125**	**+6 760**	**95 885**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	0	+6 330	6 330
Итого по разделу IV	**1400**	**15 700**	**+6 330**	**22030**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	40 002	-30 453	9 549
Доходы будущих периодов	1530	57201	-57 201	0
Итого по разделу V	**1500**	**98 349**	**-87 654**	**10 695**
БАЛАНС	**1700**	**203 175**	**-74 564**	**128 610**
Отчёт о финансовых результатах				
Выручка	2110	111 976	-93315	18 661
Себестоимость продаж	2120	-92 966	+92127	-839
Валовая прибыль (убыток)	2100	19 010	-1188	17 822
Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 279	**-1188**	8 091
Прибыль (убыток) до	2300	7 926	+1188	6 738

налогообложения				
Налог на прибыль	2410	-1 589	+238	-1 351
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-1 682	0	-1 682
отложенный налог на прибыль	2412	93	+238	331
Чистая прибыль	**2400**	**6 337**	**-950**	**5 387**

Изменения в Учетную политику на 2023 год не вносились.

4. Информация относительно допущения принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с применением экономических санкций к Российской Федерации.

Общество не имеет валютных активов и обязательств, его деятельность не связана с экспортными и импортными операциями, в связи с чем данные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году.

В сложившихся условиях мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Общество не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем. Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях проведения СВО и введения экономических санкции в отношении Российской Федерации.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Вышеперечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. По результатам оценки руководства Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, события или условия, указывающие на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, не выявлены.

5.Информация по отчетным сегментам

ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам» не применяется.

6.Информация об участии в совместной деятельности

Общество не осуществляет совместную деятельность, в связи с чем не применяет ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».

7.Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не осуществляет деятельность по договорам доверительного управления имуществом, не является учредителем доверительного управления.

8.Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты не происходило событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022г., в частности:

- не произошли существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве;
- не произошли существенные изменения стоимости сырья и материалов, которые могли бы повлиять на оценку товарно-материальных запасов;
- не рассматривалось внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок;

- не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели в результате пожара, наводнения или других стихийных бедствий;

- не имела место и не планируется продажа активов;

- не принимались новые обязательства, не осуществлялись новые займы, не заключались договоры поручительства, выходящие за рамки обычной хозяйственной деятельности;

- не происходило исполнение гарантий, поручительств;

- не происходило выплат по гарантии или возмещения обязательств третьих сторон;

- отсутствуют спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов;

-отсутствует угроза возникновения судебного разбирательства в качестве ответчика;

- отсутствуют обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Внесение изменений в раскрываемую информацию, относящуюся к условиям, существовавшим на отчетную дату, с учетом последних данных об этих условиях, полученных после отчетной даты, не требуется.

18.01.2023г. ИФНС по г.Сыктывкару внесена запись №2231100006740 в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности путем реорганизации в форме преобразования ООО «Комиагролизинг» (ОГРН 1121101009864, ИНН 1101095635, КПП 110101001) и внесена запись № 1231100000163 о создании путём реорганизации в форме преобразования АО «Комиагролизинг» (ОГРН 1231100000163, ИНН 1101175785, КПП 110101001).

9.Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного ли нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

Условные активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Анализ обстоятельств с целью признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства выявил необходимость создания оценочного обязательства, связанного с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство по выплате отпускных на конец отчетного периода составило 517 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения созданного оценочного обязательства – 2023 год.

Перерасчет оценочного обязательства по приведенной стоимости за отчетный период (проценты) не производился.

Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства не существуют.

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям не ожидаются.

Другие обстоятельства, требующие признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, отсутствуют.

10.Информация по прекращаемой деятельности

Общество не проводило и не предусматривает в будущем прекращения деятельности или части деятельности.

Следующие операции не производились:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности;
- реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

11.Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем в целях Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. В уставном капитале Общества на 31.12.2022г. доля в размере 99,9978% принадлежит АО «Агрокомплекс», в свою очередь единственным акционером которого является Республика Коми в лице Комитета Республики Коми по имущественным и земельным отношениям. Таким образом, Общество является дочерним обществом организации, в которой субъект Российской Федерации имеет более 50 процентов акций (долей) в капитале, и не проводит идентификацию бенефициарных владельцев.

В связи с тем, что с 06.03.2023г. единственным акционером Общества является АО «Агрокомплекс», единственным акционером которого является Республика Коми, то связанными сторонами являются все организации, учрежденные Республикой Коми, Перечень которых доступен в сети интернет на сайте opendata.rkomi.ru (Портал открытых данных Республики Коми), и АО «Агрокомплекс».

На основании п. 9 ПБУ 11/2008 с учетом требования приоритета содержания перед формой Общество установило, что в Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, включаются связанные стороны, с которыми Общество производило операции, и аффилированные лица.

Аффилированные лица по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Акционерное общество "Агрокомплекс"	1151101002403	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций (вкладов, долей) общества	16.07.2015	99,9978
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	
2	Габов Алексей Иванович	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	23.05.2022	0
3	Григорай Евгений Евгеньевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	23.11.2022	0
4	Макарова Виктория Сергеевна	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	15.06.2017	0
5	Макарчук Анатолий Николаевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
6	Общество с ограниченной ответственностью "Абезь"	1141104000058	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
7	Общество с ограниченной ответственностью "Агрокомплекс "Инта приполярная"	1111104000116	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0

8	Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционно-строительная компания"	1101101011824	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
9	Общество с ограниченной ответственностью "Интинское"	1211100002233	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	05.05.2021	0
10	Общество с ограниченной ответственностью "Небдинский"	1121109000836	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
11	Общество с ограниченной ответственностью "Палевицы"	1151109000239	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	06.08.2015	0
12	Общество с ограниченной ответственностью "Петруньское"	1141104000069	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
13	Общество с ограниченной ответственностью "Сыктывдинское"	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	02.02.2022	0
14	Общество с ограниченной ответственностью "Сыктывкарский молочный завод"	1121101011789	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
15	Общество с ограниченной ответственностью "Сыктывкарский хлебокомбинат"	1121101010194	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
16	Общество с ограниченной ответственностью "Южное"	1121109000044	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	16.07.2015	0
17	Осауленко Евгений Николаевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	29.03.2019	0
18	Попова Марина Михайловна	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	02.02.2022	0
19	Потапова Надежда Васильевна	не указано	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	30.12.2014	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	30.12.2014	
20	Рожкин Александр Васильевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	08.09.2022	0
21	Хозяинов Геннадий Мисаилович	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	27.10.2016	0

22	Хохлов Александр Юрьевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	14.01.2019	0
23	Худи Сергей Яковлевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	05.05.2021	0
24	Чернец Юрий Алексеевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	26.11.2021	0
25	Шучалин Александр Сергеевич	не указано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции"	10.10.2016	0

Общество относится к группе предприятий, контролируемых АО «Агрокомплекс» и на 31.12.2022г. имеет действующие договора финансового лизинга со следующими хозяйствующими субъектами, подконтрольными АО «Агрокомплекс».

Наименование лизингополучателя	№ договора	Предмет лизинга	Сумма операций (тыс.руб.)	Текущая задолженность на 31.12.2021г. (тыс.руб.)
ООО "Сыктывкарский молочный завод"	12/2020	Оборудование для переработки молока	13702	Нет
	17/2021	Транспортное средство для перевозки молока	6152	Нет
	02/2022	Специализированное транспортное средство	2 123	Нет
	03/2022	Специализированное транспортное средство	2 289	Нет
	22/2022	Специализированное транспортное средство	1019	Нет
ООО	35/2020	Транспортное средство	1010	Нет
ООО «Южное»	19/2020	Сельхозтехника и оборудование	4840	Нет
	46/2020	Сельхозтехника и оборудование	3607	Нет
	52/2019	Сельхозтехника и оборудование	4127	Нет
	35/2021	Транспортное средство	2993	Нет
	01/2022	Специализированное транспортное средство	1005	Нет
	11/2022	Сельхозтехника и оборудование	5045	Нет
	12/2022	Сельхозтехника и оборудование	3606	Нет
	50/2022	Племенные нетели	12023	Нет

Также АО «Агрокомплекс» выступают поручителем АО «Комиагролизинг» по кредитным договорам с ПАО «СБЕРБАНК», информация о которых раскрыта в п.13.7 настоящих пояснений.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Списание дебиторской задолженности на 31.12.2022г. не производилось.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты основному управленческому персоналу АО «Комиагролизинг» в 2022г. составили 5 434 тыс.руб., из них:

- оплата труда по окладу – 2837 тыс. руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 808 тыс.руб.
- ежеквартальные и годовая премии – 1691 тыс. руб.,
- оплата больничных листов – 54 тыс.руб.
- материальная помощь – 40 тыс. руб.

Оплата организацией коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество обеспечило своих сотрудников медицинской страховкой по договору добровольного медицинского страхования (для юридических лиц) ДМС №11-МЮ-7020-22/0009 от 25.01.2022г. на

общую сумму 99 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения (13 зарплата) - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения не осуществлялись.

Среднемесячный размер заработной платы управленческого персонала составил 91 тыс.руб. Штатная численность Общества 5 сотрудников, которые являются управленческим персоналом.

В целях усиления материальной заинтересованности работников в повышении уровня ответственности за выполненную работу в обществе может производилась выплата премий:

- ежеквартально;
- по итогам работы за год.

Выплата вознаграждений, не предусмотренных трудовым договором и внутренними регламентными документами, не выплачивались. Сокращение размеров вознаграждений, в том числе отказ от выплат вознаграждений , не осуществлялись.

Материальная помощь к отпуску в 2022г. не производилась.

12. Оценочные значения

По состоянию на 31 декабря 2022 года с целью определения необходимости признания оценочных значений проведена проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

Проверке подлежала дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известные из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника.

Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и составила 2 068 тыс.руб.

За отчетный период произошло восстановление резерва по сомнительным долгам на сумму 1 130 тыс. руб., которое отражено в составе прочих доходов.

Если сомнительная задолженность, в отношении которой созданы резервы по сомнительным долгам, будет погашена в будущих периодах, то в бухгалтерской отчетности за будущие периоды будет отражено увеличение прочих доходов на суммы погашения.

13. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

13.1. Информация о налоге на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль за 2022г. составил 1725 тыс.руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) составили – 11 482 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль - 2 270 тыс. руб., обусловлен наличием временных разниц, связанных изменением резервов по отпускам, изменением порядка ведения налогового учета договоров лизинга, несоответствующего бухгалтерскому учету, отвечающему требованиям ФСБУ 25/2018

Текущий налог на прибыль – 4 022 тыс. руб.

Применяема налоговая ставка 20%, не изменялась.

13.2. Денежные средства

Состав денежных средств на конец отчетного периода:

-наличные средства в кассе организации - 0 руб.

-наличие денежных документов – 10 тыс.руб.

-денежные средства на расчетных счетах организации – 944 тыс.руб.

-депозитные счета – 2 800 тыс.руб.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке: прочие платежи (прочие поступления).

13.3. Информация по основным средствам

01.01.2022г. основные средства, числящиеся на счете 01.01 «Основные средства в организации» и используемые в основной деятельности Общества в размере 146 665,82 руб. признаны несущественными в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 и отнесены на забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»:

Основное средство	Кол-во	Стоимость основного средства (руб.)
Системный блок Intel P -4506 с клавиатурой , мышью	2	27 483,09
Брошюровальная машина Unibind XU 138	1	12 964,97
Источник бесперебойного питания Back-UPS	1	1 948,17
Комбайн HP Laser Jet 3052	1	12 267,80
Компьютер DEPO	1	26 355,93
Монитор TFT 17 ACER	1	7 773,73
Монитор TFT 17 VA 702	2	11 988,14
Ноутбук DEPO	2	26 355,93
Принтер HP 1020	2	8 714,81
Системный блок C-331	1	10 813,25

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается, нет.

Приобретение, выбытие объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату неденежными средствами) Обществом не производилось.

Изъятое оборудование по лизинговым договорам, и не используемое для нужд организации, считается доходным вложением. Срок полезного использования был установлен с учетом фактического использования на дату принятия его к учёту:

Оборудование, изъятое по договору лизинга	Срок полезного использования (мес.)	Первоначальная стоимость на момент изъятия (тыс.руб.)	Способ амортизации
Утепленный ангар из профиля ЛСТК с автоматическими воротами размером 4500х4500мм	69	3702	Линейный способ
Итого		**3 702**	

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации у организации нет.

Первоначальная стоимость лизингового имущества переданного в лизинг на 31.12.2022г. составляет 249 248 тыс.руб. (счет 011).

Основные лизингополучатели, стоимость переданного в лизинг на баланс лизингополучателя и переданного в собственность лизингополучателю лизингового имущества по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2022г. отражены в нижеследующей таблице (тыс.руб.):

Контрагенты	Стоимость лизингового имущества на 31.12.2021г.	Передано в лизинг за 2022г.	Передано в собственность за 2022г.	Стоимость лизингового имущества на 31.12.2022г.
ООО «АГРОресурс"	7404			7404
ООО «АгроВид»	6531	1807		8338

ИП Глава К(Ф)Х Артеева Е.А.	2 838	1 405		4 243
ИП Бобрицкий В.Е.	13829			13829
ООО «ВажКурья»	5663			5663
СПК «Вишерский»	4325	8435	4325	8435
ИП Гетьманов А.А.		4875		4875
ООО «Грин Лайн Тимбер»	3122			3122
ИП Гунаев М.А.	5458		1458	4000
МКП «Дорожное хозяйство»	9258			9258
ООО «Нёбдинский»		4492		4492
ООО «Нивцера»	955	4492		5447
ООО "Сыктывкарский молочный завод"	24218	4108	10186	18140
ООО «Палевицы»	9490	1241	2263	8468
ИП Панюков В.А.	6266	3029		9295
ИП Паршуков В.В.	10011	8708	5235	13485
ООО «Пригородный»	35149	15976	23229	27896
ИП Пучкин П.О.	7113		4063	3050
ООО «РТК»	7675			7675
ООО «Северная Нива»	5075			5075
ООО «Южное»	22002	3286	12613	12675

Капитальные вложения в объекты (лизинговое имущество), отличные от инвестиционной недвижимости, за 2022 год составили 107 411 тыс. руб.

С 2022 года все имущество, переданное в лизинг находится на балансе лизингополучателя, соответственно капитальные вложения, передаваемые в лизинг Общество переносит на забалансовый счет 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период не признавался.

Результат обесценения капитальных вложений, включенный в расходы или доходы отчетного периода, не признавался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2022 года не уплачивалась.

Убытки, связанные с обесценением или утратой капитальных вложений, предоставленных Обществу другими лицами, не признавались.

13.4. Расчёты по договорам лизинга

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет 4 825 тыс.руб. и отражена в балансе по строке 1232.

Резервы по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2022г. составляют 2 068 тыс. руб. и отражены в балансе по строке 1232.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Общество не отражает предмет лизинга в своем учете как актив, а признает инвестицию в аренду на дату передачи предмета лизинга лизингополучателю во временное владение и пользование, которая отражается в размере чистой стоимости инвестиций как разновидность дебиторской задолженности.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования номинального денежного потока арендных платежей по договору аренды и на 31.12.2022г. составляет 104 199 тыс. руб. (строка баланса 1190)

- Основным видом деятельности общества является деятельность по финансовой аренде (лизинга) (ОКВЭД 64.91). Общество является лизингодателем. Все договора финансовой аренды Общества являются неоперационной арендой .
- Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам рассчитываются в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга) за каждый день просрочки.
- Договорами лизинга не предусмотрено определение конкретной процентной ставки.
- У Общества нет договоров требующих допущения, использованные при определении переменных арендных платежей, соответственно нет доходов и расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.
- Затрат, связанных с улучшениями предмета лизинга у организации не было. Данные улучшения производит лизингополучатель за свой счёт с письменного согласия Общества.
- Потенциальным денежным потоком, обусловленным договором финансовой аренды (лизинга) до даты предоставления предмета лизинга у Общества является аванс лизингополучателя, составляющий от 10 до 49% от стоимости приобретаемого имущества.

- Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям отсутствуют

- Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

- Общество использует показатель чистой стоимости по договорам финансовой аренды (лизинга) для оценки своих обязательств по сделке. В указанных правоотношениях Общество выступает в роли инвестора, который вкладывает свои средства в приобретение и сдачу в аренду определенного в договоре имущества. Поэтому затраты по договору Общество оценивает именно в качестве инвестиций.

Для этого Общество ввело новый вид актива – Чистый инвестиционный актив, который используется для учета договоров финансовой аренды (лизинга). Он состоит из себестоимости предмета лизинга (она же справедливая стоимость) плюс дополнительные затраты, понесенные Обществом в связи с заключением договора финансовой аренды (лизинга).

Себестоимость купленного Общества имущества включается в чистый инвестиционный актив на дату предоставления имущества в лизинг. При этом данная себестоимость относится на расчеты с поставщиком. Дополнительные расходы Общества, связанные с заключенным договором, включаются в чистый инвестиционный актив по мере осуществления этих затрат.

После сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг) чистый инвестиционный актив увеличивается на величину начисляемых по договору процентов и уменьшается на величину фактически полученных от лизингополучателя арендных платежей.

- В валовую стоимость Общество включает совокупность лизинговых платежей, причитающихся ему по договору финансовой аренды (лизинга), плюс негарантированная ликвидационная стоимость имущества (п. 33 ФСБУ 25/2018). Разность между валовыми инвестициями и чистыми инвестициями в лизинг формирует доход Общества по сделке.

При этом если предмет лизинга с течением времени или по истечении срока действия договора финансовой аренды (лизинга) переходит в собственность лизингополучателя, то валовая стоимость лизинга будет включать в себя только лизинговые платежи от лизингополучателя. Если же предмет лизинга остается у Общества, то в валовую стоимость включается еще и негарантированная ликвидационная стоимость предмета лизинга.

- Негарантированная ликвидационная рассчитывается Обществом как предполагаемая справедливая стоимость предмета лизинга, которую оно будет иметь к концу срока действия договора финансовой аренды (лизинга). Негарантированная ликвидационная стоимость используется в том числе в целях расчета лизингодателем процентов по договору финансовой аренды.

При этом из негарантированной стоимости Общество исключает суммы, подлежащие оплате/получению в связи с гарантиями выкупа предмета лизинга по окончании срока лизинга (п. 15 ФСБУ 25/2018). Если лизингополучатель отказывается от выкупа предмета лизинга, оно возвращается Обществу по ликвидационной стоимости за вычетом суммы ранее внесенной гарантии.

- Выкуп предмета лизинга не предусмотрен договором финансовой аренды (лизинга) Общества. Предмет лизинга передается в собственность лизингополучателю после оплаты всех лизинговых платежей.

- Значительных изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду не было.

- Общество на ведёт аналитический учет по распределению, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме.

- Выбытие предмета лизинга по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется после оплаты лизингополучателем последнего лизингового платежа в соответствии с графиком лизинговых платежей.

- Для управления рисками, связанными с правами на предмет лизинга всё имущество, передаваемое в лизинг подлежит страхованию в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга). Лизингополучатель в течение 14 (четырнадцати) дней со дня подписания акта приема-передачи предмета лизинга производит страхование предмета лизинга с предоставлением Обществу договора (полиса) страхования. Выгодоприобретателем по договору страхования во всех случаях на весь срок действия договора лизинга является Общество.

Также Общество вправе досрочно в одностороннем внесудебном порядке прекратить договор лизинга в случае наступления следующих обстоятельств:

- не принятия Лизингополучателем Предмета лизинга в порядке и сроки, предусмотренные договором лизинга;

– в случае, если Лизингополучатель не произвёл оплату авансового платежа в размере и сроки, предусмотренные договором лизинга;

– в случае просрочки уплаты Лизингополучателем лизингового платежа на срок свыше 30 рабочих дней с даты платежа;

– если договор купли-продажи Предмета лизинга не вступил в силу (в том числе если был прекращён) или был признан недействительным не по вине Лизингодателя;

– если Продавец по любой причине оказался не в состоянии осуществить поставку Предмета лизинга Лизингодателю;

– если Лизингополучатель при приемке Предмета лизинга от Продавца обнаружит несоответствия Предмета лизинга по каким-либо параметрам Спецификации, возникшие по вине Изготовителя и/или Продавца;

– в случае приостановления или прекращения деятельности Лизингополучателя, его неплатежеспособности, ликвидации, лишения Лизингополучателя права заниматься деятельностью, которая требует наличия лицензии;

– если судом принято к производству заявление о признании Лизингополучателя банкротом;

– если Лизингополучатель допускает нарушение условий договора лизинга, требований к обслуживанию и эксплуатации Предмета лизинга, норм действующего законодательства;

– если Лизингополучатель передал Предмет лизинга в субаренду (сублизинг) или совершил иные действия, влекущие передачу или отчуждение Предмета лизинга, без письменного согласия Лизингодателя;

– если Лизингополучатель не обеспечивает поддержание Предмета лизинга в исправном состоянии и (или) не осуществляет необходимый ремонт Предмета лизинга, в том числе капитальный и (или) текущий, в случаях, когда этого требует техническое состояние Предмета лизинга или действующее законодательство;

– если Предмет лизинга полностью или частично утрачен, уничтожен или поврежден до такой степени, при которой его нормальное использование невозможно и данный факт подтвержден документально, в т. ч. результатами эксперта;

– в случае повреждения предмета лизинга по вине Лизингополучателя или при отказе Лизингополучателя восстановить поврежденный предмет лизинга;

– в случае предоставления Лизингополучателем неполных или недостоверных сведений о своем экономическом и финансовом положении.

Также Общество имеет право в любое время проверять состояние и условия использования Предмета лизинга, инспектировать условия его эксплуатации и техническое состояние, а также осуществлять контроль над соблюдением Лизингополучателем условий настоящего договора.

В целях осуществления контроля за финансовым состоянием Лизингополучателя, последний обязан по первому требованию Лизингодателя в течение 3-х дней предоставлять бухгалтерскую, финансовую и иную информацию, указанную в запросах Лизингодателя, в том числе информацию о состоянии Предмета лизинга

13.5. Финансовые вложения

Для более эффективного использования временно свободных денежных средств предприятие направляло денежные средства на депозитный счет. На 31.12.2022г. сумма депозита составила 2 800 тыс. руб.

У Общества нет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

13.6. Кредиты, займы, обязательства

Для осуществления основного вида деятельности предприятие привлекало в 2022г. заемные средства в форме кредитов и займов в размере 2 925 тыс.руб.

Просроченной задолженности по кредитным договорам и займам на 31.12.2022г. у Общества нет.

Плановый объем погашений кредитных обязательств на 2022год представлен в таблице:

№ п/п	№кредитного договора	Объем погашения основного долга на 2022г	Объем погашения основного долга с 01.01.2023г. до конца срока договора	Дата окончания договора

1	27-НКЛ/5-19	500 004,00	208 323,00	18.05.2023
2	55/8617/0003/2/1/018/20/01	1 058 820,00	529 420,00	20.06.2023
3	55/8617/0003/2/1/018/20/02	1 500 000,00	1 650 000,00	12.12.2023
4	55/8617/0003/2/1/018/20/04	1 186 500,00	1 947 000,00	13.05.2024
5	550F000IM-001	469 500,00	265 500,00	18.04.2023
6	550F000IM-001	1 234 000,00	956 000,00	25.05.2023
7	21/4-2021	1 800 000,00	1 460 000,00	31.10.2023
	Итого:	**7 748 824,00**	**7 016 243**	

Проценты к уплате отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы". Проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива, отсутствуют.

Проценты равномерно признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

13.7. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей

АО «Агрокомплекс» был привлечен Обществом в качестве поручителей по кредитным договорам с ПАО «СБЕРБАНК»:

№ договора	Валюта кредита	Сумма кредита	Сумма задолженности на 31.12.2022г.	Дата погашения кредита	Процентная ставка	Поручители и суммы поручительств
27-НКЛ/5-19	руб.	1 500 000,00	208 323,00	18.05.23	9,11% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 1 500 000,00
55/8617/0003/2/1/018/20/01	руб.	3 000 000,00	529 420,00	20.06.23	9,11% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 3 000 000,00
55/8617/0003/2/1/018/20/02	руб.	4 500 000,00	1 650 000,00	12.12.23	9,25% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 4 500 000,00
55/8617/0003/2/1/018/20/04	руб.	3 420 000,00	1 947 000,00	13.05.24	12,25% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 3 420 000,00
550F000IM-001	руб.	735 000,00	265 500,00	25.05.23	17,6% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 735 000,00
550F000IM-002	руб.	2 190 000,00	956 000,00	30.04.23	14.06% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 2 190 000,00

Выданных обеспечений обязательств и платежей у Общества нет.

В соответствии с условиями договоров лизинга, заключенных в 2022 Обществом были получены поручительства равные обязательствам по выплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга).

Поручители отвечают за обязательства лизингополучателя по выплате лизинговых платежей по договору финансовой аренды (лизинга), а также штрафных санкций, возмещение судебных издержек по взысканию долга и других убытков Общества, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств Лизингополучателя по Договору.

13.8. Информация по запасам

За 2022 год обществом было приобретено запасов на 52 тыс. руб. Основную их часть составляют канцелярские товары.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

На конец отчетного года невыбывших запасов осталось на сумму 11 тыс. руб.

Изменение способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не осуществлялось.

Авансы, предварительная оплата в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не производились.

13.9. Судебные разбирательства

Дело №	Суть	Участники	Определение
А29-10352/2022	О взыскании долга по лизинговым платежам, неустойки.	Истец: ООО «Комиагролизинг» Ответчик: ИП Трон Владислав Брониславович	Решением от 03.11.2022г. Исковые требования удовлетворить. Взыскать с ИП Трон Александра Брониславовича (ИНН: 111701776138, ОГРНИП: 320112100023853) в пользу Общества с ограниченной ответственностью «Комиагролизинг» (ИНН: 1101095635, ОГРН: 1121101009864) задолженность в сумме 378 125 рублей, пени в сумме 28 435 руб. 01 коп. и судебные расходы по оплате государственной пошлины в сумме 11 089 рублей.
А29-15338/2022	О взыскании долга по	Истец: ООО «Комиагролизинг»	Резолютивная часть определения от 31.01.2023г.- Принять отказ общества с ограниченной ответственностью «Комиагролизинг» от

	лизинговым платежам, неустойки	Ответчик: ООО «Эдем»	иска. Производство по делу №А29-15338/2022 прекратить. Возвратить обществу с ограниченной ответственностью «Комиагролизинг» (ИНН: 1101095635, ОГРН: 1121101009864) из федерального бюджета 13 820 руб. государственной пошлины

Судебных разбирательств у Общества в качестве ответчика нет.

13.10. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

Единственным видом деятельности Общества является финансовая аренда (лизинг). Выручка за 2022г от финансовой аренды составила 19 112 тыс. руб., за 2021 год, пересчитанная ретроспективным способом в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 – 17 139 тыс. руб.

Договоры, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами не заключались.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества за 2021 - 2022 год:

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя	
	2022 г.	2021 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± %
1. Выручка в.т.ч	**20307**	**18661**	**+1646**	**+8,82**
1.1. Выручка по основному виду деятельности	19112	17139		
2. Расходы по обычным видам деятельности	**102697**	**97370**	**+5327**	**+5,47**
2.1. Себестоимость продаж	997	839		
2.2. Управленческие расходы	9107	9731		
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	**10203**	**8091**	**+2112**	**+26,1**
4. Прочие доходы в т.ч.	**1907**	**1996**	**-89**	**-4,46**
4.1. Восстановление резерва по сомнительным долгам	1130	1942		
4.2. Доходы от курсовой разницы		54		
4.3. Доходы от продажи изъятого лизингового имущества	479	821		
4.4 Списание кредиторской задолженности	298			
5. Прочие расходы (кроме процентов к уплате)	**2100**	**1626**	**+474**	**+29,15**
5.1. Оплата услуг банков	51	86		
5.2. Создание резервов по сомнительным долгам	1539	1488		
5.3. Государственная пошлина	60			
5.4. Иные расходы	451	51		
6. **EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)** *(3+4-5)*	**10010**	**8461**	**+1549**	**+18,31**
7. Проценты к уплате	**1385**	**1767**	**-382**	**-21,62**
8. Чистая прибыль (убыток)	**6873**	**5387**	**+1450**	**-4,1**
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	**6873**	**5387**	**+1450**	**+27,58**
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	54987	50945	+4042	+7,93

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Анализ рентабельности представлен в нижеследующей таблице.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2021 г.	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± %
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	50,2	43,4	+6,8	+15,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	49,29	45,34	+3,95	+8,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	33,85	28,87	+4,98	+17,2

За 2022 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

В отчетности прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Прочие расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, не признавались

13.11. Уставный капитал

31.08.2022г. было принято Решение единственного акционера №22-2022 об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного денежного вклада в уставный капитал Общества на основании заявления третьего лица – ООО «Сыктывкарский хлебокомбинат».

По состоянию на 01.01.23г. уставный капитал общества составляет 44 791 000 руб., оплачен полностью.

13.12. Иная информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Существенное изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и пояснений к ним, не осуществлялось.

Существенные отступления от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

Корректировки по статьям бухгалтерской отчетности за 2022г. производилась ретроспективно в части 2021 и 2020 года, в связи с внесением изменений в учетную политику Общества на 2022 год, связанным с началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Общество не производило операции в иностранной валюте.

Договоры долевого участия в строительстве и строительного подряда Обществом не заключались.

Генеральный директор Н. В. Потапова

Главный бухгалтер О. Г. Шашева

24.03.2023г.

