Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по АО "Комиагролизинг"
за 2023 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

Акционерное общество «Комиагролизинг» (в дальнейшем «Общество») зарегистрировано 18 января 2023года в результате реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Комиагролизинг» в акционерное общество, согласно решению № 28-2022 от 03.10.2022г. участников Общества с ограниченной ответственностью «Комиагролизинг».

Организационно-правовая форма - непубличное акционерное общество.

Акционерами Общества являются Республика Коми в лице Комитета Республики Коми имущественных и земельных отношений с долей в уставном капитале 69,0651% и АО «Агрокомплекс» с долей в уставном капитале акционерного общества 30,9349%.

Юридический адрес: 167000, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, стр.92, оф.300.

Место регистрации - Республика Коми, г. Сыктывкар, Инспекция федеральной налоговой службы по г. Сыктывкару.

Дата государственной регистрации: 18 января 2023г., основной государственный регистрационный номер 1231100000163.

Сделки с обыкновенными акциями, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности не производились.

Органами управления Обществом являются:

- общее собрание акционеров Общества,
- Совет директоров Общества,
- единоличный исполнительный орган Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Действующий Совет директоров Общества избран внеочередным общим собранием акционеров Общества 08 июня 2023г.в следующем составе: Андарьянов И.М., Забоева Л.Н., Мишарина Е.С., Габов А.И., Тикушева Л.Н. С 09 ноября 2023г. Габов А.И.- выбывший член совета директоров Общества (по личному заявлению).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Обязанности Генерального директора на период с 21.12.2021 по 17.01.2023г. исполняла - Потапова Надежда Васильевна. С 18.01.2023г. в связи с реорганизацией в форме преобразования ООО «Комиагролизинг» в АО «Комиагролизинг» руководство деятельностью новой организации продолжает осуществлять Генеральный директор - Потапова Надежда Васильевна.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью по Решению единственного акционера АО «Комиагролизинг» №6-2023 от 11.04.2023г. является ревизионная комиссия Общества в составе:

- Пасынков Игорь Александрович,
- Зикеева Татьяна Александровна ,
- Шашева Ольга Георгиевна.

Общество является правопреемником прав и обязанностей ООО «Комиагролизинг».

Общество поставлено на налоговый учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Сыктывкару 18 января 2023года с присвоением ИНН 1101175785/КПП 110101001.

Полное наименование	Акционерное Общество «Комиагролизинг»
Сокращенное наименование	АО «Комиагролизинг»
Место нахождения	167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, стр.92, офис 300
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	144 791 000 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) 40701810726460000015 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)г. Москва, БИК 044525411 к/счет 30101810145250000411
Состав акционеров юридического лица на 15.03.2024г.	АО «Агрокомплекс» Республика Коми в лице Комитета Республики Коми имущественных и земельных отношений
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи содержащей указанные сведения	1231100000163 18.01.2023г.
Количество акций на 15.03.2024г.	- АО «Агрокомплекс» 44 791 шт. - Республика Коми в лице Комитета Республики Коми имущественных и земельных отношений 100 000 шт.
Адрес (место нахождения) учредителя	- АО «Агрокомплекс» -167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Ленина , д.36, этаж 3. - Республика Коми в лице Комитет Республики Коми имущественных и земельных отношений – 167010, Республика Коми, г.Сыктывкар, ул.Интернациональная, д.108

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

Численность работающих на 31.12.2023года - 4 человека, на 31.12.2022года – 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).

При формировании учетной политики Общество не исходило из допущений, отличных от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

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.

- В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество в бухгалтерском учёте квалифицирует каждый договор аренды в качестве неоперационной (финансовой) аренды, в рамках которой происходит передача арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив.

- 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 как стоимость его приобретения у поставщика в соответствии с пунктами 15 и 33 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

- 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.

- В течение срока аренды чистая стоимость инвестиции увеличивается на сумму процентов и уменьшается на полученные арендные платежи без учёта НДС (п. 7, 36 ФСБУ 25/2018).

Процентные доходы от инвестиции в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности за период, за который они начислены (п. 37 ФСБУ 25/2018).

- 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.

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

3. Информация об изменениях в учетной политике

Внесение изменений в учетную политику на 2023 год не производилось.

Внесение изменений в учетную политику на 2024 год связано с началом применения с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Корректировка показателей отчетности за 2023 год не требуется.

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 2023 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 2023г., 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.

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 835 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения созданного оценочного обязательства – 2024 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. Акционерами Общества являются Республика Коми в лице Комитета Республики Коми имущественных и земельных отношений с долей в уставном капитале 69,0651% и АО «Агрокомплекс» с долей в уставном капитале акционерного общества 30,9349%.

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 акционерами Общества являются Республика Коми и АО «Агрокомплекс», единственным акционером которого является Республика Коми, то связанными сторонами на 31.12.2023г. являются:

Наименование аффилированного лица	ОГРН юридического лица	ИНН юридического лица	Наименование учредителя	Дата наступления основания
ООО «Метлизинг»	1069674068320.	6674184676	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Небдинский»	1121109000836	1113009020	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная»	1111104000116	1104012845	АО «Агрокомплекс»	11.08.2015г.
ООО «ИСК»	1101101011824	1101083541	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Торговый Дом «Южное»	1031100911379.	1112005150	АО «Агрокомплекс»	26.07.2023г.
ООО «Сыктывкархлеб»	1121101010194	1101095931	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Южное»	1121109000044	1112007341	АО «Агрокомплекс»	22.07.2015г.
ООО «Сыктывкарский молочный завод»	1121101011789	1101097174	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Нившера»	1041100932663	1113005971	АО «Агрокомплекс»	11.01.2023г.
ООО «Сыктывдинское»	1131109001099	1109011683	АО «Агрокомплекс»	22.07.2015г.
ООО «Петруньское	114104000069	1104013630	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Абезь	1141104000058	1104013623	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Интинское»	1211100002233	1105025727	АО «Агрокомплекс»	01.02.2022г.
ООО «Палевицы»	1151109000239	1109012817	ООО «Сыктывкарский молочный завод»	06.08.2015г.
АО «Коми холдинговая компания»	1151101002425	1101051490	Комитет Республики Коми Имущественных и Земельных Отношений	
ООО «Трударенда»	1041100409426	1101040763	АО "Коми Холдинговая Компания"	03.03.2022г.
ООО «Тимано-печорский НИЦ»	1131102000545	1102072510	АО "Коми Холдинговая Компания"	19.01.2022г.
ООО «Региональная траспортная	1111101000691	1101135790	АО "Коми Холдинговая Компания"	03.03.2022г.

компания				
ООО «Комисбытресурс»	1081101001585	1101135790	АО "Коми Холдинговая Компания"	08.04.2021г.
ООО «Тритон»	1071101005656	1101131876	АО "Коми Холдинговая Компания"	07.04.2021г.
АО «Коми дорожная компания»	1091101007271	1101205849	ООО «Автодор» АО«Горно-Рудная Компания» ООО «РегионЭнергоПроект» АО "Коми Холдинговая Компания"	
АО «КомиДорРесурс»	1091101007282	1101205831	ООО «Автодор» АО«Горно-Рудная Компания»	
АНО «Стратегическое взаимодействие по экономическому и социальному развитию Республики Коми»	1201100002718	1105025420	АО "Коми Холдинговая Компания"	03.07.2020г.
ООО «Санаторий «Колос»	1024301003462	4324004852	Комитет Республики Коми Имущественных и Земельных Отношений, АО "Коми Холдинговая Компания"	24.01.2017г. 20.09.2023
ООО «Автодор»	1141101003284	1101150406	АО "Коми Холдинговая Компания"	24.05.2021
ООО «Санаторий «Лесная Новь»	1134321000340	4314005945	АО "Коми Холдинговая Компания" Подлевских Лидия Тимофеевна и еще 12 учредителей, доля которых составляет менее 0,1%	20.09.2023 13.08.2013
ООО «Гостиничный комплекс»	1071101007405	1101064764	АО "Коми Холдинговая Компания"	08.09.2023
ООО «Колос»	1144345019521	4345393688	АО "Коми Холдинговая Компания"	08.09.2023

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 2023 года:

Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ИНН физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
Андарьянов Ильдар Махмутович	разрешение не получено	Лицо является членом Совета директоров общества	08.06.2023	0	0
Забоева Людмила Николаевна	разрешение не получено	Лицо является членом Совета директоров общества	08.06.2023	0	0
Мишарина Екатерина Сергеевна	разрешение не получено	Лицо является членом Совета директоров общества	08.06.2023		
Потапова Надежда Васильевна	разрешение не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	18.01.2023	0	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"	18.01.2023		
Тикушева Людмила Николаевна	разрешение не получено	Лицо является членом Совета директоров общества	08.06.2023	0	0

Общество относится к группе предприятий, контролируемых Республикой Коми и АО «Агрокомплекс» и на 31.12.2023г. имеет:

- действующие договоры финансового лизинга со следующими хозяйствующими субъектами подконтрольными АО «Агрокомплекс»:

Наименование лизингополучателя / ИНН	№ договора	Предмет лизинга	Сумма операций в 2023г. (тыс.руб.)	Просроченная задолженность на 31.12.2023г. (тыс.руб.)	Текущая задолженность на 31.12.2023г. (тыс.руб.)	Дата окончания договора
ООО «Сыктывкарский молочный завод» ИНН 1101097174	36/2023	Специализированное транспортное средство	1306	Нет	754	26.09.2024
	03/2022	Специализированное транспортное средство	2 289	Нет	469	21.08.2024

	17/2021	Транспортное средство для перевозки молока	6152	Нет	141	15.02.2024
ООО "АГРОКОМПЛЕКС "ИНТА ПРИПОЛЯРНАЯ" ИНН 1104012845	36/2022	Сельхозтехника и оборудование	129	Нет	41	23.07.2025
	38/2022	Сельхозтехника и оборудование	1679	Нет	527	23.07.2025
	39/2022	Сельхозтехника и оборудование	1404	Нет	441	23.07.2025
	40/2022	Сельхозтехника и оборудование	296	Нет	93	18.07.2025
	43/2022	Сельхозтехника и оборудование	544	Нет	1714	13.07.2025
	11/2023	Сельхозтехника и оборудование	1425	Нет	540	27.02.2025
ООО «Южное» ИНН 1112007341	48/2020	Сельхозтехника и оборудование	1741	Нет	76	11.02.2024
	35/2021	Транспортное средство	2993	Нет	694	10.10.2024
	01/2022	Специализированное транспортное средство	1005	Нет	1135	24.01.2025
	11/2022	Сельхозтехника и оборудование	5045	Нет	1385	28.06.2025
	12/2022	Сельхозтехника и оборудование	3606	Нет	918	26.04.2025
	50/2022	Племенные нетели	12023	Нет	7870	11.10.2025
	51/2022	Сельхозтехника и оборудование	3607	Нет	1748	12.12.2025
	54/2022	Племенные нетели	11663	Нет	5648	23.02.2026
	04/2023	Сельхозтехника и оборудование	3085	Нет	1549	11.03.2026
	46/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	5290	Нет	4293	08.08.2026
	47/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	19007	402	16872	24.09.2026
ООО «Нёбдинский» ИНН 1113009020	25/2022	Сельхозтехника и оборудование	2210	Нет	184	28.01.2024
	61/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	239	Нет	2627	26.09.2026
ООО «Нившера» ИНН 1113005971	45/2022	Сельхозтехника и оборудование	1752	Нет	1022	28.07.2024
	53/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	313	Нет	625	20.08.2024
ООО «Сыктывдинское» ИНН 1109011683	37/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	528	Нет	2640	05.07.2026
ООО «Интинское» ИНН 1105025727	62/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	156	Нет	4530	08.11.2028
ООО «Палевицы» ИНН 1109012817	23/2022	Сельхозтехника и оборудование	484	81	242	13.06.2024
	15/2023	Транспортное средство	281	70	982	19.04.2026
	31/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	102	70	643	05.07.2025
	33/Б/2023	Сельхозтехника и оборудование	201	40	765	20.07.2025

Расчеты по договорам финансовой аренды (лизинга) со связанными сторонами осуществляются в безналичном порядке путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества на основании платежного поручения Лизингополучателя по реквизитам, указанным в Договорах финансовой аренды (лизинга). Условия договоров не отличаются по сравнению с другими контрагентами.

-действующие договоры на услуги со следующими хозяйствующими субъектами подконтрольными Республике Коми:

Наименование	основание	Характер операций	Сумма (тыс.руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2023
АО «Лизинговая компания Республики Комиг»	Договор возмездного оказания бухгалтерских услуг от 06.04.2023г.	Оказание бухгалтерских услуг, где АО «Лизинговая компания Республики Коми» является заказчиком	1512	0
	Договор возмездного оказания услуг от 03.03.2023г.	Оказание услуг где АО «Лизинговая компания Республики Коми» является заказчиком по: - №223-ФЗ от 18.07.2011г. - №164-ФЗ от 29.10.1998г. - №115-ФЗ от 07.08.2001г	99	0
АО «Коми холдинг»	Договору возмездного оказания услуг №01-18/25 от 07.02.2023г	Обеспечение юридических услуг в части корпоративного управления общества, где АО «Комиагролизинг» является заказчиком	300	0
	Договор 01-18/26 от 31.01.2023г.	Обеспечение закупочной деятельности, где АО «Комиагролизинг» является заказчиком	60	0

АО «Агрокомплекс» выступал поручителем АО «Комиагролизинг» по кредитным договорам с ПАО «СБЕРБАНК» и договорам финансовой аренды (лизинга), заключенными Обществом с ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная» и ООО «Интинское». Информация о договорах поручительства раскрыта в п.13.7 настоящих пояснений.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023 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 2023г. составили 6 429 тыс.руб., из них:

- оплата труда по окладу – 3 139 тыс. руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 706 тыс.руб.
- ежеквартальные и годовая премии – 2 024 тыс. руб.,
- оплата больничных листов – 57 тыс.руб.
- материальная помощь – 31 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-7020-23/0008 от 23.01.2023г. 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.

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 2023г. не производилась.

Данные о соотношении размера оплаты труда основного управленческого персонала, оплаты труда работников, уровней оплаты труда приведены в нижеследующей таблице:

Показатель	Значение руб.
Среднемесячная заработная плата работников АО "Комиагролизинг" за 2023г., руб.	124 883
Среднемесячная заработная плата основного управленческого персонала АО "Комиагролизинг" за 2023г., руб.	124 883
Отношение среднемесячной заработной платы работников к среднемесячной заработной платы основного управленческого персонала АО "Комиагролизинг" за 2023г.	1
Среднемесячная заработная плата - 10% работников с самой низкой заработной платой АО "Комиагролизинг" за 2023г., руб.	89 816
Среднемесячная заработная плата - 10% работников с самой высокой заработной платой АО "Комиагролизинг" за 2023г., руб.	194 142
Отношение наиболее низкой среднемесячной заработной платы 10% работников АО "Комиагролизинг" к 10% работников с самой высокой заработной платой по 2023г.	0,46
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов организации, %	69%

Сокращение размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат) основного управленческого персонала, в том числе отказ от выплат вознаграждений, не производилось.

В соответствии с п. 10.4.16 Устава АО «Комиагролизинг» получило одобрение сделок, связанных с финансовой арендой (лизингом или сублизингом), стоимость которых превышает 10 000 000 (десять миллионов) рублей, в случае если сделка не является крупной.

Решения об одобрении сделок, заключаемых с поставщиком, стоимость которых превышает 10 000 тыс. руб.:

Номер решения	Дата решения	Документ	Поставщик	Сумма договора поставки тыс.руб.	Наименование предмета лизинга
1-2023	18.05.2023	Договор № 05/2023от 18.05.2023г	ООО «ЭкоНива-Техника»	10 985	Grimme Бункер RH 20-60.
2-2023	05.06.2023	Договор купли-продажи автомобиля № 9-2023 от 29.05 2023 г.	ООО ЛУИДОР-ГАРАНТИЯ-ЧЕЛЯБИНСК»	10 650	КАМАЗ М1945 (VIN: XTC549015P2585795
3-2023	03.07.2023	Договор купли-продажи предмета лизинга № 11-2023 от 23.06.2023 г.	ООО «БЕЛРУСАГРО-ТЕХНИКА».	12 419	Машина для чистки корнеклубне-плодов МЧК-1. Стол переборочный роликовый СПР-10-02. Ванна для замачивания ВЗК-1500. Дозатор весовой ВСП-10. Стол вакуумной упаковки СВУ-2.
4-2023	26.07.2023	Договор поставки № 35-0723/К7М от 21.07.2023г.	ООО «РОТАРИ Северо-Запад».	16 528	Колесный сельскохозяйст-венный трактор «Кировец» с дополнительным оборудованием
7-2023	09.11.2023	Договор поставки № 14-2023от 10.11. 2023г.	ООО «ДДВ»	10 163	Установка горизонтально-направленного бурения DDW 22/08, производитель - Китай

Решения об одобрении договоров финансовой аренды (лизинга), заключаемых с лизингополучателем, стоимость которых превышает 10 000 тыс. рублей

Номер решения	Дата решения	Лизингополучатель, данные	Договор финансовой аренды (лизинга)	Сумма договора лизинга тыс.руб.	Наименование предмета лизинга
1-2023	18.05.2023	ООО «Пригородный»	32Б/2023 от 18.05.2023.	12 468	Grimme Бункер RH 20-60.
2-2023	05.06.2023	ИП Паршуков Василий Васильевич	40/2023 от 29.05.2023г.	13 845	КАМАЗ М1945 (VIN: XTC549015P2585795
3-2023	03.07.2023	ООО «Пригородный»	43/Б/2023 от 23.06.2023г.	13 909	Машина для чистки корнеклубнеплодов МЧК-1. Стол переборочный роликовый СПР-10-02. Ванна для замачивания ВЗК-1500. Дозатор весовой ВСП-10. Стол вакуумной упаковки СВУ-2
4-2023	26.07.2023	ООО «Южное»	47/Б/2023 от 21.07.2023г.	19 007	Колесный сельскохозяйственного трактор «Кировец» с дополнительным оборудованием
7-2023	09.11.2023	ООО «ЭлектроТех-К»	63/2023 от 01.07.2023г.	12 195	Установка горизонтально-направленного бурения DDW 22/08, произво-дитель - Китай

Решений об одобрении договоров, одной из сторон которых является Банк, не принималось соответствующими органами управления Обществом. Решений по прочим сделкам, на которые в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения сделок, не принималось.

12. Оценочные значения

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2 131 тыс.руб.

За отчетный период произошло восстановление резерва по сомнительным долгам на сумму 2 780 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 2023г. составил 2 222 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 – 2 780 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль - 640 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 – 2 905 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 – 40 618 тыс.руб.

-депозитные счета – 10 000 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).

Открытые, но не использованные кредитные линии, отсутствуют. В получении денежных средств условиях овердрафта нет необходимости. Не привлекались поручительства третьих лиц. Не открывались аккредитивы в пользу других организаций.

13.3. Информация по основным средствам

01.01.2023г. основные средства, приобретенные организацией и используемые в основной деятельности Общества в размере 95 929 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.)
Кресло офисное	4	44 880,00
Кресло руководителя	1	28 239,00
Клавиатура, мышь	1	3 360
Монитор Asus 27	1	19 450,00

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается, нет.

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

В составе доходных вложений по строке 1160 бухгалтерского баланса отражено изъятое в 2020г. оборудование по договору финансовой аренды (лизинга) №984/2018 от 18.07.2018г, и не используемое для нужд организации. 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	Начисленная амортизация на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Утепленный ангар из профиля ЛСТК с автоматическими воротами размером 4500х4500мм	69	3702	Линейный способ	2148
Итого		**3 702**		**2148**

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

в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;

г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;

и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;

к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;

л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;

м) способы оценки основных средств (по группам);

н) элементы амортизации основных средств и их изменения;

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Общество в 2023г. арендовало нежилое помещения для размещения управленческого персонала.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, условиями которых не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду; договор заключен на срок менее 12 месяцев, стоимость предаваемого имущества в аренду менее 300 тыс.руб.

Дата, номер договора	Арендодатель	Объект аренды	Расходы (тыс.руб.)	Будущие арендные платежи (тыс.руб)	Срок окончания действия договора
3/48 от 01.01.2023г.	ООО «Бизнес-Центр»	Нежилое помещение по адресу: Республика Коми, г.Сыктывкар, ул.Первомайская, стр.92. офис 300	411	0	30.11.2023
2023.1400724 от 30.11.2023г.	ООО «Бизнес-Центр»	Нежилое помещение по адресу: Республика Коми, г.Сыктывкар, ул.Первомайская, стр.92. офис 300	37	370	30.10.2024

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не осуществлялись.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, не установлены.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не осуществлялись.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Первоначальная стоимость лизингового имущества переданного в лизинг на 31.12.2023г. составляет 314 802 тыс.руб. (счет 011).

Основные лизингополучатели, стоимость переданного в лизинг на баланс лизингополучателя и переданного в собственность лизингополучателю лизингового имущества по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. отражены в нижеследующей таблице (тыс.руб.):

Контрагенты	Стоимость лизингового имущества на 31.12.2022г.	Передано в лизинг за 2023г.	Передано в собственность за 2023г.	Стоимость лизингового имущества на 31.12.2023г.
ООО «АГРОресурс"	7404	8100	5240	10263
ООО «АгроВид»	6531	13428	841	19128
ИП Глава К(Ф)Х Артеева Е.А.	4243	5288		9530
ИП Бобрицкий В.Е.	13956	4037	8898	9095
ООО «ВажКурья»	5663	3583		9246
СПК «Вишерский»	8435	6242	691	13986
ИП Гетьманов А.А.	4875			4875
ИП Гунаев М.А.	4000			4000
МКП «Дорожное хозяйство»	9258			9258
ООО «Небдинский»	7808	3317		7808
ООО «Нившера»	5447	1220	955	5712
ООО "Сыктывкарский молочный завод"	24218	4108	10186	18140
ООО «Палевицы»	8468	3110	7227	4352
ИП Панюков В.А.	9296		1833	7463
ИП Паршуков В.В.	13485	8875	7652	14708
ООО «Пригородный»	27896	27052	14540	40408
ООО «Северная Нива»	5075			5075

ООО «Южное»	31965	27494	12857	46602
ООО «Сыктывкарский молочный завод»	18140	2083	11964	8258

Капитальные вложения в объекты (лизинговое имущество), отличные от инвестиционной недвижимости, за 2023 год составили 155 361 тыс. руб.

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 2023 года не уплачивалась.

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

13.4. Расчёты по договорам финансовой аренды (лизинга)

Основным видом деятельности общества является деятельность по финансовой аренде (лизинга) (ОКВЭД 64.91). Общество является лизингодателем. Все договора финансовой аренды Общества являются неоперационной арендой.

В соответствии с 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, как чистый инвестиционный актив, отражаемый в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

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.

Себестоимость купленного Общества имущества включается в чистый инвестиционный актив на дату предоставления имущества в лизинг с одновременным признанием обязательств по расчетам с поставщиком. Дополнительные расходы Общества, связанные с заключенным договором, включаются в чистый инвестиционный актив по мере осуществления этих затрат.

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.

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.

В валовую стоимость предмета лизинга 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.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется по правилам п. 33 ФСБУ 25/2018 путем дисконтирования валовой стоимости инвестиции по определенной процентной ставке.

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.

В бухгалтерском учёте доходы в виде арендной платы не отражаются. В составе доходов (на счёте 90 или 91 в корреспонденции со счётом 76, субсчёт "Чистая инвестиция в аренду") ежемесячно показываются проценты, начисляемые по инвестиции в аренду (п. 37 ФСБУ 25/2018).

Формирование стоимости чистого инвестиционного актива в отчетном периоде характеризуется следующими данными:

№п/п	Показатель	2023 год (тыс.руб.)	2022 год (тыс.руб.)	Рост % к 2022 году
1	Чистый инвестиционный актив на начало отчетного периода (строка бухгалтерского баланса 11901)	104 199	107 260	-2,85
2	Валовая стоимость инвестиции в аренду (сумма номинальных величин причитающихся арендных платежей за весь период аренды и потенциальная негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды)	90 054	97 358	+1,2
3	Инвестиция в аренду в размере её чистой стоимости, включая все расходы на приобретение объекта лизинга	111 059	75 598	+46,91
4	Начисленные проценты	19 769	19 111	+3,44
5	Изъятие предмета лизинга из аренды	-	412	-
6	Чистый инвестиционный актив на конец отчетного периода (строка бухгалтерского баланса 11901)	144 974	104 199	+39,13

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам рассчитываются в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга) за каждый день просрочки.

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.

Расходы, связанные с улучшениями предмета лизинга, в 2023 году не признавались. По условиям заключаемых договоров лизинга данные улучшения производит лизингополучатель за свой счёт с письменного согласия Общества.

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

Общество 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

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

Просроченная дебиторская задолженность по договорам лизинга на 31.12.2023г. составляет 4115 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды (лизинга) на 31.12.2023г. созданы в размере 2131 тыс. руб. Размер резерва рассчитывается в соответствии с Учетной политикой Общества исходя из сроков задержки платежей:

- по задержке со сроком менее 45 дней резерв не создается,
- по задержке со сроком от 45 до 90 дней резерв создается в размере 50%,
- по задержке более 90 дней резерв создается в размере 100%.

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

Величина дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды (лизинга) за минусом резерва по сомнительным долгам отражена в строке 12303 бухгалтерского баланса в размере 1985 тыс. руб.

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.

13.5. Финансовые вложения

Для более эффективного использования временно свободных денежных средств предприятие направляло денежные средства на депозитный счет. На 31.12.2023г. сумма депозита составила 10 000 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 2023г. заемные средства в форме кредитов и займов в размере 1 050 тыс.руб.

В 2023г. все обязательства по кредитным обязательства Обществом были погашены.

Плановый объем погашений кредитных обязательств на 2023год представлен в таблице:

№ п/п	№кредитного договора	Объем погашения основного долга в 2023г	Дата окончания договора
1	27-НКЛ/5-19	208 323,00	31.03.2023
2	55/8617/0003/2/1/018/20/01	529 420,00	02.06.2023
3	55/8617/0003/2/1/018/20/02	1 650 000,00	11.12.2023
4	55/8617/0003/2/1/018/20/04	1 947 000,00	27.11.2023
5	550F000IM-001	265 500,00	18.04.2023
6	550F000IM-001	956 000,00	16.05.2023
7	550F000IM-003	1 050 000,00	07.12.2023
8	21/4-2021	1 460 000,00	17.10.2023
	Итого:	**8 066 243,00**	

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:

- поручителя по кредитным договорам с ПАО «СБЕРБАНК»

№ договора	Валюта кредита	Сумма кредита	Сумма задолженности на 31.12.2023г.	Дата погашения кредита	Процентная ставка	Поручители и суммы поручительств
27-НКЛ/5-19	руб.	1 500 000,00	0,00	31.03.2023	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	0,00	02.06.2023	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	0,00	11.12.2023	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	0,00	27.11.2023	12,25% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 3 420 000,00
550F000IM-001	руб.	735 000,00	0,00	18.04.2023	17,6% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 735 000,00
550F000IM-002	руб.	2 190 000,00	0,00	16.05.2023	14.06% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 2 190 000,00
550F000IM-002	руб.	1 050 000,00	0,00	07.12.2023	11,00% годовых	Поручительство АО «Агрокомплекс» на сумму 1 050 000,00

-поручителя по договорам финансовой аренды (лизинга)

№ и дата договора поручительства	За кого выдано поручительство	№ договора, по которому выдано поручительство	Сумма задолженности по договору до конца срока действия договора, руб.	Срок исполнения обязательства
1 от 22.06.2022	ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная»	36/2022 от 22.06.2022г	40 584	23.07.2025
2 от 22.06.2022	ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная»	38/2022 от 22.06.2022г	527 440	23.07.2025
3 от 22.06.2022	ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная»	39/2022 от 22.06.2022г	440 800	23.07.2025
4 от 22.06.2022	ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная»	40/2022 от 22.06.2022г	93 100	10.07.2025
5 от 23.06.2022	ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная»	43/2022 от 23.06.2022г	171 000	10.07.2025
1 от 17.02.2023	ООО «Агрокомплекс «Инта Приполярная»	11/2023 от 17.02.2023г	539 580	22.05.2025
26-2023 от 23.10.2023	ООО «Интинское»	62/Б/2033 от 19.10.2023г.	4 530 040	28.10.2028
	Итого		**6 342 544**	

Все обязательства по кредитным договорам были исполнены Обществом в 2023г, действие соответствующих договоров поручительства завершены.

Выданных обеспечений обязательств и платежей у Общества нет.

В соответствии с условиями договоров лизинга, заключенных в 2023 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 2023 год обществом было приобретено запасов на 75 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 14 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

Общество не является участником судебных разбирательств в качестве ответчика, отсутствуют какие-либо претензии к Обществу, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В свою очередь Общество в 2023 году выступало в качестве истца в судебных разбирательствах о взыскании задолженности:

Дело №	Суть	Участники	Определение
2-4624/2023	О взыскании долга и неустойки по договору финансовой аренды	Истец: ООО «Комиагролизинг» Ответчик: Габов Андрей Васильевич, ООО «Розничная Торговая Компания	Решением от 06.04.2023г. Исковые требования удовлетворить. Взыскать солидарно с Габова Андрея Васильевича, ООО «Розничная Торговая Компагия» в пользу Акционерного Общества «Комиагролизинг» долг по лизинговым платежам в сумме 616 010,67руб., неустойку в размере 2 908,71 руб., расходы по оплате государственной пошлины 9 389,19 руб.

13.10. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества за 2022 - 2023 год:

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя	
	2023 г.	2022 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± %
1. Выручка в.т.ч	**21656**	**20307**	**+1286**	**+6,64**
1.1. Выручка по основному виду деятельности	19769	19111		
1.2. Выручка от оказания прочих услуг	1843	1196		
1.3. Выручка от изъятого лизингового имущества (продажа)	44	0		
2. Расходы по обычным видам деятельности	**12115**	**10104**	**+2011**	**+19,9**
2.1. Себестоимость продаж	961	997		
2.2. Управленческие расходы	11154	9107		
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	**9541**	**10203**	**-662**	**-6,9**
4. Проценты к получению	**3315**	**78**	**+3237**	**+4150,0**
5.Прочие доходы в т.ч.	**2157**	**1829**	**+328**	**+17,9**
5.1. Восстановление резерва по сомнительным долгам	2104	1130		
5.3 Доходы от продажи изъятого лизингового имущества	0	479		
5.3 Иные доходы	53	298		
6.Прочие расходы (кроме процентов к уплате)	**3422**	**2100**	**1322**	**+63.0**
6.1. Оплата услуг банков	67	51		
6.2. Создание резервов по сомнительным долгам	2842	1539		
6.3. Государственная пошлина	285	60		
6.4. Иные расходы	228	451		
7. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) *(3+4+5-6)*	**11591**	**10010**	**+1581**	**+15,8**
8. Проценты к уплате	**468**	**1385**	**-917**	**-66,2**
9. Чистая прибыль (убыток)	**8858**	**6873**	**+1985**	**+28,9**
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	**8858**	**6873**	**+1985**	**+28,9**
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	**63502**	**54987**	**+8815**	**+15,5**

Договоры, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами не заключались.

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	
	2023 г.	2022 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.	44,05	50,2	-6,15	-12,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	53,37	49,29	+4,08	+8,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	40,84	33,85	+6,99	+30,6

За 2023 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 доходы и расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, не признавались

Расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости оказанных услуг, в отчетном году не признавались.

13.11. Уставный капитал

09.03.2023г. было принято Решение единственного акционера №1-2023 об увеличении уставного капитала Общества до 144 791 000руб. путем размещения дополнительных обыкновенных акций Общества в количестве 100 000шт. стоимостью одной обыкновенной акции 1000 руб. Денежные средства на пополнение уставного капитала Общества поступили 21.04.2023г. в сумме 100 000 000,00руб. согласно Договора о предоставлении бюджетных инвестиций от 19.04.2023г., заключенным между Обществом и Комитетом Республики Коми имущественных и земельных отношений

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал общества составляет 144 791 000 руб., оплачен полностью.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, составляет 61,18 руб.

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.

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

12.03.2024г.