

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Изменения за период				

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 515	(742)	-	(240)	240	(20)	-	-	-	1 275	(522)
	5210	за 2021г.	1 515	(696)	-	-	-	(46)	-	-	-	1 515	(741)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	27	(19)	-	-	-	(1)	-	-	-	27	(20)
	5211	за 2021г.	27	(18)	-	-	-	(1)	-	-	-	27	(19)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	240	(235)	-	(240)	240	(5)	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	240	(205)	-	-	-	(30)	-	-	-	240	(235)
Земельные участки	5203	за 2022г.	87	-	-	-	-	-	-	-	-	87	-
	5213	за 2021г.	87	-	-	-	-	-	-	-	-	87	-
Здания	5204	за 2022г.	1 161	(488)	-	-	-	(14)	-	-	-	1 161	(502)
	5214	за 2021г.	1 161	(473)	-	-	-	(14)	-	-	-	1 161	(487)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							

5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	87	87	87
	5288	-	-	-

Руководитель


(подпись)

**Мальшева Венера
Нурисламовна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	1 208	(1 208)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	12	-	12	1 238	(1 250)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	23	(23)	-	-	23	-	-	-
	5421	за 2021г.	12	-	12	33	(46)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	1 185	(1 185)	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2021г.	-	-	-	1 204	(1 204)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель  **Малышева Венера
Нурисламовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	93	-	44	-	(58)	-	-	-	-	-	-	79	-
	5530	за 2021г.	43	-	55	-	(5)	-	-	-	-	-	-	93	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	78	-	43	-	(49)	-	-	-	-	-	-	72	-
	5531	за 2021г.	29	-	49	-	-	-	-	-	-	-	-	78	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	15	-	1	-	(9)	-	-	-	-	-	-	7	-
	5532	за 2021г.	14	-	6	-	(5)	-	-	-	-	-	-	15	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	93	-	44	-	(58)	-	-	-	X	-	-	79	-
	5520	за 2021г.	43	-	55	-	(5)	-	-	-	X	-	-	93	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	107	101	-	(85)	-	-	-	123	
	5580	за 2021г.	5	102	-	-	-	-	-	107	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	8	-	-	-	-	-	8	
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2022г.	84	93	-	(84)	-	-	-	93	
	5582	за 2021г.	-	84	-	-	-	-	-	84	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	23	-	-	(1)	-	-	-	22	
	5583	за 2021г.	5	19	-	-	-	-	-	23	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2022г.	107	101	-	(85)	X	-	-	123	
	5570	за 2021г.	5	102	-	-	X	-	-	107	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



(подпись)


Малышева Венера
Нурисламовна
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	23	46
Расходы на оплату труда	5620	432	392
Отчисления на социальные нужды	5630	113	106
Амортизация	5640	20	46
Прочие затраты	5650	1 575	1 450
Итого по элементам	5660	2 163	2 040
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 163	2 040

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  **Мальшева Венера
Нурисламовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель 
(подпись) **Мальшева Венера
Нурисламовна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель  Малышева Венера
(подпись) Нурисламовна
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель 
(подпись)

Мальшева Венера
Нурисламовна
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНФОРМАЦИОННО -
ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР "БЕЛГОРОДАГРОПРОМ"
за 2022 год

Информация об организации

Сокращенное наименование: ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ»

Юридический адрес: 308014, Россия, г.Белгород ул.Чехова, д.1.

Свидетельство о государственной регистрации- № 1198 от 01.07.1994г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ , серия 31 № 000296106 от 24.07.2002г.

Основной государственный регистрационный номер 1023101637701

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС по г.Белгороду (код 3123) - серия 31 №0019879 от 30.09.1999г., ИНН / КПП: 3125012462/312301001

ОАО "ИВЦ "БЕЛГОРОДАГРОПРОМ" учреждено Комитетом по управлению государственным имуществом Белгородской области в соответствии с Постановлением главы администрации города Белгорода № 1198 от 01.07.1994г.

ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» является непубличным акционерным обществом и на него не распространяется обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах.

Раскрытие информации ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» осуществляет в объеме и сроки в соответствии с действующим законодательством. В установленные законом сроки Обществом на сайте Интерфакс размещаются сведения, предусмотренные действующим законодательством.

Уставный капитал ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» равен 2690 рублей, сформирован из номинальной стоимости 26900 штук акций, которые разделены на обыкновенные - 20 175 штук и привилегированные - 6725 штук.

Бенефициарным владельцем акций ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ», владеющим более 25 % акций Общества является:

- Малышева Венера Нурисламовна – 5336 штук обыкновенных и 1751 штук привилегированных, что составляет 26,4486 % долей Уставного капитала;

Другим владельцам принадлежит остальной незначительный пакет акций, не позволяющий определять финансовую и операционную политику Общества.

Руководителем ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНФОРМАЦИОННО - ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР "БЕЛГОРОДАГРОПРОМ" является генеральный директор Малышева Венера Нурисламовна, в соответствии с Протоколом годового общего собрания акционеров ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» от 01.03.2022г.

Сведения о генеральном директоре ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» содержатся в государственном реестре юридических лиц.

Основной вид деятельности организации.

Основной вид деятельности – аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом – предоставление в аренду нежилых помещений юридическим лицам.

ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

Информация о связанных сторонах**Физические лица:**

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Мальшева Венера Нурисламовна	308501, РФ, Белгородская обл., Белгородский р-н, пос.Дубовое, м-н «Северный-2», ул.Заповедная, д.2В, кв.2	Владелец более 20% акций общества

Юридические лица:

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	ООО «Декафарм»	308014, г.Белгород, ул.Чехова, д.1, к.5	24,5254 % долей уставного капитала общества

**Показатели работы ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ»
За 12 месяцев 2022 года**

№ п/п	Показатели	Ед. Измерения	Факт 12 месяцев 2022 года	Соответствующий период 2021 года
1.	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.	2221	2099
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс.руб.	1185	1204
3.	Валовая прибыль (убыток)	тыс.руб.	1036	895
4.	Управленческие расходы	тыс.руб.	978	834
5.	Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	58	61
6.	Проценты к получению	тыс.руб.	6	2
7.	Проценты к уплате	тыс.руб.	-	-
8.	Прочие расходы	тыс.руб.	41	39
9.	Прочие доходы	тыс.руб.	-	-
10.	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	23	24
11.	Текущий налог на прибыль	тыс.руб.	22	23
12.	Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб.	1	1
13.	Рентабельность продаж	%	2,6	2,9
14.	Рентабельность продаж по чистой прибыли	%	0,05	0,05

Оплата труда и численность работников в организации

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Период
			2022г.
1.	Всего фонд оплаты труда	тыс. руб.	545
	в т.ч. фонд оплаты труда генерального директора	тыс. руб.	314
2.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	тыс. руб.	113
	в т.ч. с оплаты труда генерального директора	тыс. руб.	60
3.	Среднесписочная численность	чел.	1
	в т.ч. внешние совместители	чел.	2

Оплата труда в ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» устанавливается и осуществляется согласно штатному расписанию и трудовым договорам и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2022 года ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
- просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами;

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является генеральный директор Малышева Венера Нурисламовна.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 9 от 31 декабря 2021г.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, стандартами, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8, версия 3.0

Учет основных средств:

Ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производственной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом объект должен соответствовать следующим критериям:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
 - предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем
 - первоначальная стоимость превышает 100 000 руб.
- (с учётом существенности (п. 5 ФСБУ 6/2020) основные средства, которые стоят меньше этого лимита, ФСБУ 6/2020 на них не распространяется и их стоимость как малоценных объектов основных средств относится на расходы периода и учитываются на забалансовом счёте МЦ04)

Основание: п.4, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Для каждого объекта основных средств организация самостоятельно определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию/услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (недвижимость, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства и т.д.) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования (Классификация основных средств утверждена постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств в 2021 году оценивались в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Стоимость основных средств, оцененных по первоначальной стоимости и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204.

После признания инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости погашается путем начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020). Суммы начисленной амортизации отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств» по соответствующей аналитике.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости, учтенной на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из ее первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и /или/ восстановлением инвестиционной недвижимости.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено ФСБУ 6/2020.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки) (п. 28 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для целей настоящего Стандарта ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена

Основание: п.31 ФСБУ 6/2020)

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Организация регулярно проверяет основные средства на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020). К признакам обесценения актива относятся его физический или моральный износ, неблагоприятная рыночная конъюнктура, ликвидация направления бизнеса, для которого он приобретался.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Учет аренды

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53162).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

(п. 5 ФСБУ 25/2018)

В 2022 году организация выступала в роли арендодателя. Объект аренды – нежилые помещения здания ОАО «ИВЦ «Белгородагропром», расположенного по адресу: РФ, 308014, г. Белгород, ул. Чехова, д.1

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия являются следующие обстоятельства:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

(п.26 ФСБУ 25/2018)

Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 – 42 ФСБУ 25/2018:

- В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.
- Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет запасов:

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или используемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше лимита списываются в расходы единовременно (основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019)

В соответствии с применяемыми ФСБУ 5/2019 активы учитываются следующим образом:

- стоимостью менее 100 000 руб. и сроком службы менее 12 месяцев - в числе запасов;
- стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы менее 12 месяцев – в числе запасов;
- стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев - в числе ОС;
- стоимостью менее 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев - в числе активов, стоимость которых может быть списана на дату их ввода в эксплуатацию с отражением данного актива и его стоимости на забалансовом счете МЦ04.

Учитывая, что в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы со сроком использования свыше 12 месяцев, нельзя относить к запасам, поэтому, если информация о таких активах в структуре основных средств незначительна (менее 100 000 рублей), на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и рекомендации в области бухгалтерского учёта Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» их стоимость относится на расходы периода, актив относится к запасам. А если существенна (более 100 000 рублей) — учитывается в составе основных средств.

Оценка запасов производится при признании (пп. 9-27 ФСБУ 5/2019) и на каждую отчетную дату (пп. 28-35 ФСБУ 5/2019).

Для признания активов в качестве запасов должны также выполняться условия признания запасов (п. 5 ФСБУ 5/2019): затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией и сумма затрат,

понесенных в связи с приобретением или созданием запасов (или приравненная к ней величина), может быть определена;

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу списываются на расходы в момент приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом п. 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами,

включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При отпуске запасов (в том числе и материалов) в производство, при выполнении работ, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО. Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 - Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" п.43 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п.43. ФСБУ 5/2019 Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе запасов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ01, МЦ04 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, переданное в эксплуатацию". (Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты основного производства (оказания услуг)

Для обобщения информации о затратах, непосредственно связанных с основным видом деятельности организации - оказание услуг по аренде и управлению собственным нежилым недвижимым имуществом используется счет 20 «Основное производство»

На счете 20 учитываются прямые расходы по оказанию услуг основного вида деятельности организации (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

- Амортизация основных средств
- Материальные расходы
- Расчеты с поставщиками тепловой энергии, электроэнергии, услуг водоснабжения и водоотведения, услуг интернета, по вывозу ТКО/уборки здания, ремонту здания, ОС и т.д.
- Земельный налог
- и т.д.

Затраты, непосредственно связанные с основным видом деятельности организации и осуществленные в отчетном периоде учитываемые на счете 20 «Основное производство» в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода и списываются в дебет счета 90.02 " Себестоимость продаж».

Управленческие расходы,

Для обобщения информации о косвенных затратах, связанных с основным видом деятельности организации - оказание услуг по аренде и управлению собственным нежилым недвижимым имуществом используется счет 26 «Общехозяйственные расходы»

На счете 26 учитываются косвенные расходы по оказанию услуг основного вида деятельности организации:

- Расчеты с персоналом по оплате труда
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- Бухгалтерские услуги
- Аудиторские услуги
- Услуги связи
- Услуги нотариуса
- Информационные услуги и расходы на обслуживание ЭВМ
- и т.д.

Управленческие расходы, осуществленные в отчетном периоде учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода и списываются в дебет счета 90.08 " Себестоимость продаж».

Остальные затраты списываются в дебет счета 91.02.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (акция) или вклад в уставный капитал другой компании, или один выданный заем, приобретенная по договору уступки права требования и пр.

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина № 167н от 13.12.2010.

Для отражения резервного фонда в бухгалтерском учете используются счета 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям», 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам». Сам резерв и страховые взносы по нему отражаются в корреспонденции с теми же счетами, что используются при начислении заработной платы и страховых отчислений - счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 60 дней	-
От 60 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008г.).

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. **(по методу начисления).**

Доходами от обычных видов деятельности признается:

-выручка от оказания услуг по аренде и управлению собственным нежилым недвижимым имуществом;

- выручка от оказания услуг по размещению оборудования;

Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся:

-доходы от реализации основных средств;

-прочие внереализационные доходы.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Для представления членам совета директоров, акционерам организации и банку-кредитору и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря.

(Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства

На 31.12.2022г. первоначальная стоимость ОС составляет 1275 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет (522) тыс.руб.;

Остаточная (балансовая) стоимость ОС составляет 753 тыс. руб., в том числе инвестиционной недвижимости - 659 тыс.руб., балансовая стоимость ОС отличных от инвестиционной недвижимости - 94 тыс.руб. Балансовая стоимость амортизируемых ОС составляет 666 тыс. руб., не амортизируемых ОС - 87 тыс.руб. (земельные участки).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки – 87 тыс.руб.;
- здания, строения, помещения (инвестиционная недвижимость) - 659 тыс.руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь- 7 тыс.руб.;

За 2022г.:

- поступления объектов основных средств не происходило,
- произошло выбытие объектов основных средств (240 тыс.руб.):

- машины и оборудование (154 тыс.руб.) – в связи с физическим и моральным износом – объект полностью амортизировался и был списан вследствие износа, дальнейшая эксплуатация невозможна и нецелесообразна

- производственный и хозяйственный инвентарь (86 тыс.руб.) – объекты ОС полностью амортизировались до 2022 года и были переведены на забалансовый счёт МЦ04 как малоценные объекты основных средств, так как их первоначальная стоимость не превышает 100 000 руб., а с учётом существенности (п. 5 ФСБУ 6/2020) основные средства, которые стоят меньше этого лимита, ФСБУ 6/2020 на них не распространяется и их стоимость как малоценных объектов основных средств относится на расходы периода и учитываются на забалансовом счёте,

- переоценка объектов основных средств не производилась.

Финансовые вложения.

За период 2022г. организация долгосрочных финансовых вложений не осуществляла.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2022г. -753тыс. руб.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Запасы.

Запасы по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» по состоянию на 31.12.2022 года составила 79 тыс.руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками -7 тыс.руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками- 72 тыс.руб.;

Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений на 31.12.2022г. отражены краткосрочные вклады на депозитные счета в банках в сумме 290 тыс.руб., в том числе :

- краткосрочный депозитный вклад без возможности досрочного расторжения с выплатой процентов в конце срока депозита в ПАО Сбербанк - Белгородское отделение №8592 ПАО Сбербанк г.Белгород в сумме 290 тыс.руб.

Денежные средства

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 22 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете - 22 тыс. руб.,
- в кассе организации 0 тыс.руб.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2022г. –391 тыс. руб.

Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества составляет 2690 рублей (3 тыс.руб.) и сформирован из номинальной стоимости 26900 акций, который разделен на обыкновенные акции в количестве 20175 штук и 6725 штук привилегированных.

За 2022г. изменения в Уставном капитале не производились.

Добавочный капитал за 2022 год не изменялся и составил на 31.12.2022г. 1126 тыс.руб.

Резервный капитал за 2022 год не изменялся и составил 0 тыс.руб.

Непокрытый убыток (НУ) по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2022г. уменьшился на сумму 1 тыс.руб. относительно итогов прошлого периода и составил 108 тыс.руб.

Сокращение непокрытого убытка (НУ) на сумму 1 тыс.руб. произошло за счет полученной чистой прибыли текущего отчетного периода в сумме 1 тыс.руб.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ КАПИТАЛА и РЕЗЕРВОВ на 31.12.2022г. -1021 тыс.руб.

Стоимость чистых активов организации на 31.12.2022г. составляет 1021 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» по состоянию на 31.12.2022 года составила 123 тыс.руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками -8 тыс.руб.;

- по расчетам с покупателями и заказчиками- 93 тыс.руб.;
- по расчетам по налогам и сборам- 22 тыс.руб.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 года составили 0 тыс.руб , в т.ч.:
 -резерв на оплату отпусков сотрудников – сальдо на 01.01.2022 года – 0 тыс.руб.,
 начислено – 38 тыс.руб., использовано - 38 тыс.руб., сальдо на 31.12.2022 г - 0 тыс.руб.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2022г. -123 тыс.руб.

Валюта баланса за 2022г. составила 1144 тыс.руб.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2022г.

Выручка (доходы) от реализации за 2022г.

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере оказания услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оказанных услуг. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку, если услуга оказана заказчику и принята им.

Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году составила 2221 тыс.руб., в т.ч.:

Показатель	2022 год		2021 год	
	Сумма выручки, тыс.руб.	% к общему объему	Сумма выручки, тыс.руб.	% к общему объему
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг				
Аренда нежилых помещений (операционная аренда)	1875	84,4	1753	83,5
Размещение оборудования	346	15,6	346	16,5
Итого:	2221	100	2099	100

№ п/п	Показатели	Ед. Измерения	Факт 12 месяцев 2022 года	Соответствующий период 2021 года
1.	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.	2221	2099
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс.руб.	1185	1204
3.	Валовая прибыль (убыток)	тыс.руб.	1036	895
4.	Управленческие расходы	тыс.руб.	978	834
5.	Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	58	61
6.	Проценты к получению	тыс.руб.	6	2
7.	Проценты к уплате	тыс.руб.	-	-
8.	Прочие расходы	тыс.руб.	41	39

9.	Прочие доходы	тыс.руб.	-	-
10.	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	23	24
11.	Текущий налог на прибыль	тыс.руб.	22	23
12.	Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб.	1	1
13.	Рентабельность продаж	%	2,6	2,9
14.	Рентабельность продаж по чистой прибыли	%	0,05	0,05

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» за 2021 год выросла на 122 тыс.руб. по сравнению с 2021 годом, прирост составил 5,8%. При этом рентабельность продаж ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ» сократилась на 0,3% и за 2022г находится на стабильном уровне. Чистая рентабельность за 2022 год осталась на уровне 2021 года и составила 0,05%.

Показатель элемента затрат	2022год	
	Затраты (расходы), тыс.руб.	% к общему объему
	2163	100%
<i>Основное производство, в т.ч.</i>	1185	54,79
Амортизация ОС	20	0,92
Вода и водоотведение	5	0,23
Земельный налог	61	2,82
Теплоэнергия	263	12,16
Электроэнергия	161	7,44
Интернет	346	16,00
Вывоз ТКО, уборка и ремонт основных средств	306	14,15
Материальные расходы	23	1,07
<i>Общехозяйственные /управленческие расходы:</i>	978	45,21
Бухгалтерское обслуживание	342	15,81
Аудит	40	1,85
Информационно-технические услуги, расходы на обслуживание и обновление базы данных ЭВМ	35	1,62
Оплата труда	432	19,97
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	113	5,22
Услуги связи, почты	16	0,74
Прочие расходы	-	-

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основному виду деятельности в 2022 году составила (1185) тыс. руб., в 2021 году – (1204) тыс.руб.

Валовая прибыль – 1036 тыс.руб.

За 2022г. валовая прибыль от продаж выросла на 141 тыс. по сравнению с прибылью предыдущего 2021г., которая составляла 895 тыс.руб.

Управленческие расходы

признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются на счет 90 «Продажи».

	2022г (тыс.руб.)	2021 (тыс.руб.)
Управленческие расходы	(978)	(834)

Расходы, связанные с основными видами деятельности распределялись на затратных счетах:

- по счету 20 "Основное производство";
- по счету 26 "Общехозяйственные расходы";

Расходы, связанные с основными видами деятельности за 2022 год составили (2163) тыс.руб., за 2021 год – (2038) тыс.руб., что больше на 125 тыс.руб. по сравнению с прошлым годом.

Прибыль (убыток) от продаж.

За 2022г. прибыль от продаж составила 58 тыс.руб.,

-данный показатель ниже на 3 тыс.руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2021г., которая составляла 61 тыс.руб.

Проценты к получению

	2022г (тыс.руб.)*	2021 (тыс.руб.)*
Проценты к получению	6	2

*В т.ч. по начисленным процентам по размещенным краткосрочным вкладам на депозитных счетах в банках;

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Показатель	2021 год		2021 год	
	Сумма дохода, тыс.руб.	Сумма расхода, тыс.руб.	Сумма дохода, тыс.руб.	Сумма расхода, тыс.руб.
Прочие доходы, в т.ч.				
Прочие расходы, в т.ч.		41		39
Расходы на услуги банков		4		5
Ведение реестра акционеров		35		32
Размещение информации о чистых активах, годовой бухгалтерской отчетности и ее аудита за предыдущий год		2		2
Материальная помощь				
Прочие внереализационные доходы				
Прочие внереализационные расходы				

Прибыль до налогообложения за отчетный период 2022г. составила:

- 2022 год – 23 тыс. руб.
- 2021год- 24 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль (налог при УСН):

- 2022 год – (22) тыс. руб.
- 2021 год- (23) тыс.руб.

Финансовый результат

Чистая прибыль года

- 2022 год – 1 тыс. руб.
- 2021 год – 1 тыс.руб.

Анализируя финансовый результат до налогообложения за 2022 и 2021 годы, наблюдается незначительное уменьшение прибыли в отчетном периоде по сравнению с прибылью предыдущего периода на 1 тыс.руб. Чистая прибыль организации за 2022 год составляет 1 тыс. руб., что соответствует показателю прошлого года. При росте выручки и валовой прибыли, уменьшении себестоимости продаж, наблюдается увеличение управленческих расходов. Данная ситуация связана с повышением размера фонда оплаты труда в соответствии с законодательством РФ на 9,44%, увеличением стоимости услуг и с изменившейся конъюнктурой структуры расходов на содержание здания на фоне незначительного прироста выручки от реализации на 122 тыс.руб. (5,8%) по сравнению с 2021 годом.

Справочно

Базовая прибыль (убыток) на акцию: 2022 год – 0,03 руб., 2021 год – 0,03 руб.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию: 2022 год – 0,01 руб., 2021 год – 0,01 руб.

Основные показатели финансового состояния ОАО «ИВЦ «БЕЛГОРОДАГРОПРОМ»

№№ п/п	Наименование	2022 год	2021 год
1.	Коэффициент срочной ликвидности	3,18	3,30
2.	Коэффициент текущей ликвидности	3,18	3,30
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	2,54	2,43
4.	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	5,97	7,52
5.	Коэффициент оборачиваемости активов	1,96	1,95
6.	Рентабельность продаж	2,6	2,9
7.	Рентабельность продукции по прибыли от продаж	0,03	0,03
8.	Рентабельность продукции по чистой прибыли	0,05	0,05
9.	Рентабельность собственного капитала	0,10	0,10
10.	Рентабельность активов	2,03	2,23
11.	Фондоотдача	2,91	2,64
12.	Коэффициент имущества производственного назначения	0,66	0,69
13.	Коэффициент финансовой независимости	0,89	0,91

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование хозяйственного договора	Вид хозяйственных операций	Объем (Оборот) выполненных операций (тыс.руб.)
1	2	3	4
1.	Договор аренды нежилых помещений	Передача в аренду нежилого помещения ООО «Декафарм»	298

Информация об аренде

В 2022 году организация выступала в роли арендодателя. Объект аренды – нежилые помещения здания ОАО «ИВЦ «Белгородагропром», расположенного по адресу: РФ, 308014, г.Белгород, ул.Чехова, д.1. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды.

Выручка от аренды нежилых помещений (операционная аренда) равна 1875 тыс.руб. и составляет 84,4% в структуре Выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

Переменные арендные платежи в структуре арендной платы арендаторов отсутствуют.

За задолженность по арендной плате арендодатель начисляет арендатору неустойку в размере 0,1% от неуплаченной вовремя суммы за каждый календарный день.

Компенсация затрат на улучшение предмета аренды возможна только по решению и согласованию с арендодателем.

Ограничения использования предмета аренды, предусмотренные договором:

- не заключать сделки, следствием которых является или может являться переход права или обременение прав на арендованное имущество, иные сделки по поводу арендованного помещения без письменного согласия арендодателя

- не производить перепланировку арендованного помещения без письменного согласия арендодателя и соответствующих государственных органов

- не производить улучшение предмета аренды без решения и согласования с арендодателем.

Потенциальные денежные потоки по операционной аренде определяются заключенными на конец 2022 года договорами аренды нежилых помещений со сроками погашения, предусмотренными условиями данных договоров.

Организация управления рисками, связанными с предметом аренды возложена на генерального директора организации и заключается в контроле за выполнением условий и обязательств договоров аренды арендаторами, обеспечении сохранности имущества арендаторов и арендодателя, обеспечении исправного функционирования внутренних коммуникаций и техническо-эксплуатационного состояния здания, контроле за безопасностью и выполнением соблюдения правил и режима работы здания, взаимодействии с контролирующими организациями.

События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности.

Стоимость Чистых активов на 31.12.2022г. составляет 1021 тыс.руб.

Стоимость Чистых активов за 2022г. увеличились на 1 тыс.руб. по сравнению со стоимостью Чистых активов 2021г.- 1020 тыс.руб.

В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала. В 2023 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации услуг.

Система управленческого учета должна четко функционировать в обществе, независимо от ситуации на рынке. На основе ее данных с помощью аналитических инструментов можно формировать адекватные прогнозы и вносить соответствующие поправки на риски обусловленные экономическим кризисом.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор

28.03.2023г.



Малышева В.Н.