

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Яшалтаагропромсервис»
за 2021 год**

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество «Яшалтаагропромсервис»
Юридический и почтовый адрес	359010, Республика Калмыкия, Яшалтин- ский район, с. Яшалта, пер. Октябрьский, д.4
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Выращивание зерновых культур 01.11.1
Среднесписочная численность, человек	12

В соответствии с решением общего собрания коллектива от 28.09.1992 года, решением Госкомимущества РК № 23 от 20.01.1993 года и распоряжением Главы Администрации Яшалтинского района РК № 8-р от 25.01.1993 года образовано Акционерное общество открытого типа, регистрационный номер № 97, с уставным капиталом в 7 349 рублей, состоящим из 7349 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Учредителями Общества являются: работники Общества – 51%, сельскохозяйственные производители – 49%.

02.02.2000 года в соответствии с Гражданским кодексом и Федеральным законом «Об акционерных обществах» АО «Яшалтаагропромсервис» перерегистрировано в ОАО «Яшалтаагропромсервис», свидетельство о регистрации № 8531 серия ЯЛ-IX, регистрационный номер 338, Постановление о регистрации № 160 от 02.02.2000 г.

ОАО «Яшалтаагропромсервис» дочерних предприятий и филиалов не имеет и является полным правопреемником кооператива «Яшалтинский» и АО «Яшалтаагропромсервис».

2. Информация об учетной политике.

Согласно Положению о бухгалтерском учёте ОАО «Яшалтаагропромсервис» руководствовалось учетной политикой на 2021 год, принятой Приказом об учетной политике № 20 от 29.12.2020 года.

ОАО «Яшалтаагропромсервис» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

- При определении прибыли для целей бухучета применяется метод начисления.
- Списание материальных затрат в производство производится по средней стоимости.
- Начисление амортизации ОС производится линейным способом.
- Расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они осуществлялись.
- Для целей налогообложения (ЕСХН) доходы и расходы учитываются по кассовому методу.
- Доходы подразделяются на доходы от основной деятельности (сч 90), а также прочие и внереализационные доходы (сч 91) и признаются доходами на дату расчетов с заказчиками и поставщиками за с/х продукцию, выполненные работы и услуги, отпущенные ТМЦ.
- Расходы признаются таковыми после фактической оплаты:
 - налоги, сборы и иные платежи – на дату фактической оплаты;
 - расходы по производственной деятельности – на дату оплаты материалов, з/частей, ГСМ и пр., а также оплату услуг производственного характера сторонних организаций.
 - заработная плата – на дату выплаты работникам по кассе или банку.

3. Основные показатели деятельности ОАО «Яшалтаагропромсервис»

Основным видом деятельности Общества является производство, переработка и реализация с/х продукции (зерновые). По договору № 55 от 24.06.2011 года Общество имеет в аренде земли с/х назначения 922,8 га, все земли используются. Для обслуживания производства в наличии имеются: тракторы – 6 шт., из них К-700 – 1 шт., комбайнов зерноуборочных ДОН -1500 – 2 шт., автомобилей – 5 шт., из них грузовых – 3 шт. Имеется весь необходимый сельхозинвентарь для обработки почвы и уборки урожая.

Кроме того, ОАО «Яшалтаагропромсервис» оказывает услуги предприятиям и индивидуальным предпринимателям по доработке зерна на механизированном токе.

Далее все показатели даны в тыс.рублей.

В 2021 году от производства сельскохозяйственной и прочей реализации было получено:

Наименование	2021 г	2020 г	
Доходы от реализации	20 758,0	7467,0	
- сельхозпродукция	17 783,0	5911,0	
- работы и услуги	2 975,0	1556,0	
Себестоимость	(17 695,0)	(6843,0)	
- сельхозпродукции	(14 720)	(5287,0)	
- работ и услуг	(2 975,0)	(1556,0)	
Прибыль от производственной деятельности	3 063,0	624,0	
Прочие доходы	606,0	65,0	
- реализация ОС	0,0	0,0	
- прочая реализация	454,0	65,0	
- бюджетная субсидия	152,0	0,0	
Прочие расходы	(896,0)	(499,0)	
Налоги, аренда земли	(137,0)	79,0	
Соцкультбыт	(60,0)	0,0	
Амортизация и списание естественной убыли	(699,0)	420,0	
Прибыль	2 773,0	190,0	

Всего за 2021 год перечислено в бюджет и внебюджетные фонды:

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2021 г	Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2020 г
Налоги:	337,0	520,0	(720,0)	137,0
НДФЛ	1,0	379,0	(380,0)	0,0
Земельный налог	246,0	0,00	(246,0)	0,0
ЕСХН	48,0	99,0	(52,0)	95,0
Транспортный налог	42,0	42,0	(42,0)	42,0
Аренда земли с/х назначения	0	847,0	(847,0)	0
Внебюджетные фонды:	479,0	944,0	(1426,0)	-3,0
ПФ	349,0	651,0	(1001,0)	-1,0
ФСС	41,0	82,0	(123,0)	0,0
ФСС тр.	15,0	60,0	(76,0)	-1,0
ФОМС	74,0	151,0	(226,0)	-1,0

ВСЕГО	816,0	2 311,0	(2 993,0)	134,0
--------------	--------------	----------------	------------------	--------------

Для целей налогообложения и для исчисления ЕСХН в 2021 году получено доходов – 18 827,0 тыс.рублей в том числе:

Поступило по кассе	2 208,0
Доходы по расчетному счету	16 619,0
ВСЕГО	18 827,0

Произведено расходов в сумме 17 241,0 тыс.рублей, в том числе:

Оплачено по кассе услуг, товаров, выдано за-работной платы и пр.	1 185,0
Оплачено по расчетному счету ТМЦ для про-изводства, услуги, налоги и пр.	15 390,0
Оплачено ТМЦ, услуг прочих организаций и т.д. через сч 71 «Подотчетные лица»	666,0
ВСЕГО	17 241,0

ИТОГО налогооблагаемая база для ЕСХН – 1 585,0 тыс. рублей
Налог ЕСХН составил – 95 126,0 рубля

В 2021 году доходы от продажи сельхозпродукции в общей сумме доходов основных видов деятельности (метод начисления) составили 86 % (17 783,0 тыс.рублей – с/х продукция, 20 758,0 тыс.рублей – общая сумма).

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность –2 257,0 тыс. руб.
в т.ч.:

- покупатели и заказчики – 1 303,0 тыс. руб.
- прочие – 954,0 тыс.руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 1 984,0 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики – 1 015,0 тыс. руб.
- персонал - 0,0 тыс.руб.
- налоги и сборы – 136,0 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 833,0 тыс. руб.

Стр. 1510 Краткосрочные займы и кредиты – 718,0 тыс. руб., в т.ч.
- заем – 718,0 тыс.рублей.

В части пояснения неравенства показателей строки 2400 (чистая прибыль) формы 2 и стро-ки 1370 (непокрытый убыток) формы 1 поясняем, что на начало отчетного года на предприятии был непокрытый убыток прошлых лет в сумме (1 890,0) тыс. рублей. Таким образом, с учетом полученной прибыли за 2021 год в сумме 2 773,0 тыс. рублей, направленной на покрытие убытков прошлых лет, сумма по строке 1370 формы 1 составляет 883,0 тыс. рублей.

Генеральный директор
ОАО «Яшалтаагропромсервис»

Главный бухгалтер
ОАО «Яшалтаагропромсервис»



(Handwritten signature)

Мыстров А.Н.

(Handwritten signature)

Поркот Л.И.