

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Яшалтаагропромсервис»
за 2022 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	10

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» АООТ «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 АООТ «Яшалтаагропромсервис».

2. Информация об учетной политике.

Согласно Положению о бухгалтерском учёте ОАО «Яшалтаагропромсервис» руководствовалось учетной политикой на 2022 год, принятой Приказом об учетной политике № 20 от 27.12.2021 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 2022 году от производства сельскохозяйственной и прочей реализации было получено:

Наименование	2022 г	2021 г	
Доходы от реализации	17 230,0	20 758,0	
- сельхозпродукция	14 740,0	17 783,0	
- работы и услуги	2 490,0	2 975,0	
Себестоимость	-13 736,0	(17 695,0)	
- сельхозпродукции	-11 403,0	(14 720)	
- работ и услуг	-2 333,0	(2 975,0)	
Прибыль от производственной деятельности	3 494,0	3 063,0	
Прочие доходы	411,0	606,0	
- реализация ОС		0,0	
- прочая реализация		454,0	
- бюджетная субсидия	411,0	152,0	
Прочие расходы		(896,0)	
Налоги, аренда земли		(137,0)	
Соцкультбыт	-25,0	(60,0)	
Амортизация и списание естественной убыли		(699,0)	
Прибыль	3 880,0	2 773,0	

Всего за 2022 год перечислено в бюджет и внебюджетные фонды:

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2022 г	Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2022 г
Налоги:	137,0	671,0	(649,0)	159,0
НДФЛ		512,0	(512,0)	0,0
Земельный налог		0,00	(0,0)	0,0
ЕСХН	95,0	116,0	(95,0)	116,0
Транспортный налог	42,0	43,0	(42,0)	43,0
Аренда земли с/х назначения	0	0	0	0
Внебюджетные фонды:	-3,0	1 203,0	(1 202,0)	-2,0
ПФ	-1,0	825,0	(825,0)	(1,0)
ФСС	0,0	108,0	(108,0)	0,0
ФСС тр.	-1,0	79,0	(78,0)	0,0
ФОМС	-1,0	191,0	(191,0)	(1,0)

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

Для целей налогообложения и для исчисления ЕСХН в 2022 году получено доходов – 14 745,0 тыс. рублей в том числе:

Поступило по кассе	2 542,0
Доходы по расчетному счету	12 203,0
ВСЕГО	14 745,0

Произведено расходов в сумме 12 814,0 тыс. рублей, в том числе:

Оплачено по кассе услуг, товаров, выдано за-работной платы и пр.	1 779,0
Оплачено по расчетному счету ТМЦ для про-изводства, услуги, налоги и пр.	10 914,0
Оплачено ТМЦ, услуг прочих организаций и т.д. через сч 71 «Подотчетные лица»	121,0
ВСЕГО	12 814,0

ИТОГО налогооблагаемая база для ЕСХН – 1 929 870 рублей
Налог ЕСХН составил – 115 792,0 рубля

В 2022 году доходы от продажи сельхозпродукции в общей сумме доходов основных видов деятельности (метод начисления) составили 84 % .

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 4 210,0 тыс. руб.

в т.ч.:

- покупатели и заказчики – 2 711,0 тыс. руб.
- прочие – 1 499,0 тыс. руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 1 932,0 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики – 1 033,0 тыс. руб.
- персонал - 0,0 тыс. руб.
- налоги и сборы – 159,0 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 740,0 тыс. руб.

Стр. 1510 Краткосрочные займы и кредиты – 418,0 тыс. руб., в т.ч.

- заем – 418,0 тыс. рублей.

Генеральный директор

ОАО «Яшалтаагропромсервис»

Мыстров А.Н.

Главный бухгалтер

ОАО «Яшалтаагропромсервис»

Поркот Л.И.

