

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ОАО «Яшалтаагропромсервис»  
за 2023 год**

**1. Сведения об организации**

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество «Яшалтаагропромсервис»
Юридический и почтовый адрес	359010, Республика Калмыкия, Яшалтинский район, с. Яшалта, пер. Октябрьский, д.4
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Выращивание зерновых культур 01.11.1
Среднесписочная численность, человек	9

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 2023 год, принятой Приказом об учетной политике № 19 от 26.12.2022 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 № 11 от 04.05.2023 года Общество имеет в аренде земли с/х назначения 922,8 га, все земли используются. Для обслуживания производства в наличии имеются: тракторы – 4 шт., из них К-700 – 1 шт., комбайнов зерноуборочных ДОН -1500 – 1 шт., автомобилей – 4 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 2023 году от производства сельскохозяйственной и прочей реализации было получено:

Наименование	2023 г	2022 г
<b>Доходы от реализации</b>	<b>16 917,0</b>	<b>17 230,0</b>
- сельхозпродукция	14 298,0	14 740,0
- работы и услуги	2 619,0	2 490,0
<b>Себестоимость</b>	<b>-15 086,0</b>	<b>-13 736,0</b>
- сельхозпродукции	-12 770,0	-11 403,0
- работ и услуг	-2 316,0	-2 333,0
<b>Прибыль от производственной деятельности</b>	<b>1 831,0</b>	<b>3 494,0</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>475,0</b>	<b>411,0</b>
- реализация ОС		
- прочая реализация		
- бюджетная субсидия	475,0	411,0
<b>Прочие расходы</b>	<b>-3 283,0</b>	
Аренда земель с/х назначения	-2 367,0	
Проценты заем	-576,0	-25,0
Прочее (Регистратор и т.д.)	-340,0	
<b>Прибыль</b>	<b>-977,0</b>	<b>3 880,0</b>

Всего за 2023 год перечислено в бюджет и внебюджетные фонды:

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2023 г	Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2023 г
<b>Налоги:</b>	<b>159,0</b>	<b>546,0</b>	<b>-686,0</b>	<b>19,0</b>
НДФЛ		509,0	-509,0	0,0
ЕСХН	116,0	29,0	-134,0	11,0
Транспортный налог	43,0	8,0	-43,0	8,0
Аренда земли с/х назначения	0	6 385,0	-6 385,0	0,0
<b>Внебюджетные фонды:</b>	<b>-2,0</b>	<b>1 217,0</b>	<b>-1 187,0</b>	<b>28,0</b>
Страховые взносы по единому взносу	-2,0	1 137,0	-1 107,0	28,0
ФСС тр.	0,0	80,0	-80,0	
<b>ВСЕГО</b>	<b>157,0</b>	<b>8 148,0</b>	<b>-8 258,0</b>	<b>47,0</b>

Для целей налогообложения и для исчисления ЕСХН в 2023 году получено доходов – 18 571,0 тыс. рублей в том числе:

Поступило по кассе	4 314,0
Доходы по расчетному счету	14 257,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>18 571,0</b>

Произведено расходов в сумме 18 199,0 тыс. рублей, в том числе:

Оплачено по кассе услуг, товаров, выдано заработной платы и пр.	2 624,0
Оплачено по расчетному счету ТМЦ для производства, услуги, налоги и пр.	15 575,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>18 199,0</b>

**ИТОГО** налогооблагаемая база для ЕСХН – 372 469,0 рублей  
Налог ЕСХН составил – 22 348,0 рублей

В 2023 году доходы от продажи сельхозпродукции в общей сумме доходов основных видов деятельности (метод начисления) составили 85 % .

#### 4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 2 680,0 тыс. руб.

в т.ч.:

- покупатели и заказчики – 2 486,0 тыс. руб.
- прочие – 194,0 тыс. руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 4 622,0 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики – 2 791,0 тыс. руб.
- персонал - 0,0 тыс. руб.
- налоги и сборы – 47,0 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 1784,0 тыс. руб.

Стр. 1510 Краткосрочные займы и кредиты – 2 735,0 тыс. руб., в т.ч.

- заем – 2 735,0 тыс. рублей.

Генеральный директор

ОАО «Яшалтаагропромсервис»

Главный бухгалтер

ОАО «Яшалтаагропромсервис»



Мыстров А.Н.

Поркот Л.И.