

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Яшалтаагропромсервис»
за 2020 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	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» 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 учете ОАО «Яшалтаагропромсервис» руководствовалось учетной политикой на 2020 год, принятой Приказом об учетной политике № 22 от 27.12.2019 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 923 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 2020 году от производства сельскохозяйственной и прочей реализации было получено:

Наименование	2020 г	2019 г
Доходы от реализации	7467,0	17099,0
- сельхозпродукция	5911,0	15252,0
- работы и услуги	1556,0	1847,0
Себестоимость	(6843,0)	(15209,0)
- сельхозпродукции	(5287,0)	(13362,0)
- работ и услуг	(1556,0)	(1847,0)
Прибыль от производственной деятельности	624,0	1890,0
Прочие доходы	65,0	243,0
- реализация ОС	0,0	0,0
- прочая реализация	65,0	25,0
- бюджетная субсидия	0,0	218,0
Прочие расходы	(499,0)	(1736,0)
Налоги, аренда земли	79,0	1344,0
Соцкультбыт	0,0	49,0
Амортизация	420,0	343,0
Прибыль	190,0	397,0

Всего за 2020 год перечислено в бюджет и внебюджетные фонды:

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2020 г	Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2020 г
НДФЛ	13,0	318,0	330,0	1,0
Земельный налог	246,0	246,0	246,0	246,0
ЕСХН	48,0	48,0	48,0	48,0
Транспортный налог	41,0	42,0	41,0	42,0
Аренда земли с/х назначения	0	923,0	923,0	0
Внебюджетные фонды:	3,0	764,0	303,0	464,0
ПФ	3,0	560,0	214,0	349,0
ФСС	0,0	74,0	33,0	41,0
ФСС тр.	0,0	53,0	38,0	15,0
ФОМС	0,0	130,0	56,0	74,0
ВСЕГО	351,0	2 341,0	1 891,0	801,0

Для целей налогообложения и для исчисления ЕСХН в 2020 году получено доходов – 10 184,0 тыс.рублей в том числе:

Поступило по кассе	3 542,0
Доходы по расчетному счету	6 642,0
ВСЕГО	10 184,0

Произведено расходов в сумме 9 312,0 тыс.рублей, в том числе:

Оплачено по кассе услуг, товаров, выдано заработной платы и пр.	1 230,0
Оплачено по расчетному счету ТМЦ для производства, услуги, налоги и пр.	7 814,0
Оплачено ТМЦ, услуг прочих организаций и т.д. через сч 71 «Подотчетные лица»	268,0
ВСЕГО	9 312,0

ИТОГО налогооблагаемая база для ЕСХН – 872,0 тыс. рублей
Налог ЕСХН составил – 52 323 рубля

В 2020 году доходы от продажи сельхозпродукции в общей сумме доходов основных видов деятельности (метод начисления) составили 80 % (5 911,0 тыс.рублей – с/х продукция, 7 467,0 тыс.рублей – общая сумма).

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 511,0 тыс. руб.
в т.ч.:

- покупатели и заказчики – 0,0 тыс. руб.
- прочие – 511,0 тыс.руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 4713,0 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики – 3106,0 тыс. руб.
- персонал - 0,0 тыс.руб.
- налоги и сборы – 337,0 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 1270,0 тыс. руб.

Стр. 1510 Краткосрочные займы и кредиты – 1030,0 тыс. руб., в т.ч.
- заем – 1030,0 тыс.рублей.

В части пояснения неравенства показателей строки 2400 (чистая прибыль) формы 2 и строки 1370 (непокрытый убыток) формы 1 поясняем, что на начало отчетного года на предприятии был непокрытый убыток прошлых лет в сумме 2080,0 тыс. рублей. Таким образом, с учетом полученной прибыли за 2020 год в сумме 190,0 тыс. рублей, направленной на покрытие убытков прошлых лет, сумма по строке 1370 формы 1 составляет 1 890,0 тыс. рублей.

Генеральный директор
ОАО «Яшалтагропромсервис»

Главный бухгалтер
ОАО «Яшалтагропромсервис»



Мыстров А.Н.

Поркот Л.И.