ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2023 ГОД
АО « ТОРОПЕЦКИЙ АГРОПРОМСНАБ »

АО «Торопецкий Агропромснаб» в 2023 году осуществляло следующие виды хозяйственной деятельности:

1. Снабжение сельхозпроизводителей, предприятий и учреждений города и района запасными частями к тракторам, сельхозтехнике, легковым и грузовым автомобилям, авто и сельхоз резиной, моторными маслами, сопутствующими товарами и аксессуарами.

1. Учётный процесс организуется, исходя из особенностей деятельности предприятия:
    а. Розничная торговля
    б. Оптовая торговля со склада
2. Организация применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) доходы минус расходы. Данная система бухгалтерского учёта и отчётности должна обеспечивать формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его существенном положении, а именно информации о финансовом состоянии, прибыли, движении товарно-материальных ценностей, состоянии налоговых обязательств.
3. В бухгалтерском и налоговом учёте должны соблюдаться следующие правила:
    - сплошная, непрерывная документально обоснованная и взаимосвязанная регистрация всех совершаемых на предприятии операций;
    - для отражения в бухгалтерском учёте применяются первичные документы, в которых зарегистрированы распоряжения на осуществление хозяйственных операций и факты их совершения;
    - первичные документы составляются в момент совершения операций, а при невозможности непосредственно после окончания операций;
    - учёт кассового прихода и расхода денежных средств и другого имущества осуществляется в момент фактического совершения операций.
4. Бухгалтерский учет ведется вручную с частичной автоматизацией отдельных операций («1С:Предприятие»).
5. Ведется бухгалтерский учёт с использованием рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета.
6. Учёт осуществляется в организации по мемориально-ордерной форме учёта.
7. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости. В случае если договор, либо дополнительное соглашение к договору, заключенное с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме, отличной от установленной, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

8. По учёту оказанных услуг и выполненных работ применяются те формы первичных документов, которые установлены в договорах на оказание услуг или выполнение работ с конкретными контрагентами. Если в указанных договорах формы первичных документов не установлены, применять формы документов, которые согласованы руководителем организации и контрагентом путём подписания этих документов.
9. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета
10. Рабочий план счетов, формы первичных документов, формы регистров бухгалтерского учёта содержатся в отдельной папке.
11. Учётные документы хранятся на предприятии на бумажных носителях.
12. Все учётные документы хранятся на предприятии в течение 5 (Пяти) лет.
13. Инвентаризация объектов проводится в соответствии с порядком, утверждённым приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49. В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учёта проводить инвентаризацию имущества при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения, злоупотребления, порчи ценностей.

    Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года по приказу руководителя с оформлением акта по результатам инвентаризации.

    Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится по приказу руководителя по мере необходимости.

    С материально-ответственными лицами заключается договор о полной материальной ответственности.
14. Основные средства в учёте и отчётности отражаются по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение. Изменение стоимости основных средств может произойти в результате дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

    Объекты основных средств, имеющие стоимость 100 000 рублей за единицу, списываются на затраты единовременно по мере их отпуска в эксплуатацию.

    Амортизация по основным средствам начисляется в бухгалтерском и налоговом учёте линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств, как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (Утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1). В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

    Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчётного периода, в котором произведены ремонтные работы. Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учёте амортизируются линейным методом. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учёте отражается на отдельном счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».
15. Учёт приобретённых материалов, осуществляется в оценке по стоимости каждой единицы товара с применением счёта 10 «Материалы» без применения счетов 15, 16. В бухгалтерском и налоговом учёте ТМЦ списываются методом ФИФО.
16. Расходы на бензин.

    Организация заключает договор с АЗС. Для того, чтобы сотрудники могли приобрести ГСМ на АЗС с применением топливных карт, организация перечисляет поставщику оговорённую условиями договора сумму.

Топливная литровая лимитированная карта, выдаваемая поставщиком ГСМ, является техническим средством учёта отпуска нефтепродуктов на АЗС.

Топливная карта закрепляется за каждым водителем индивидуально, что фиксируется в «Журнале учёта топливных карт».

В течение месяца сотрудники осуществляют заправку транспортных средств организации на АЗС с применением топливных карт. Чеки, выдаваемые на АЗС, прикладываются к путевым листам.

Формой первичного учёта и отчётности водителей по использованию месячного лимита топливной карты по заправкам транспортных средств является «Отчёт держателя топливной карты».

Данные о фактическом расходе бензина берутся из путевых листов.

Путевые листы оформляются ежедневно, сдача их в бухгалтерию также производится ежедневно. Путевые листы разработаны самостоятельно организацией и применяются собственной формы.

Списание в бухгалтерском учёте фактически израсходованного бензина производится по окончании месяца.

Поставщик ежемесячно предоставляет счёт-фактуру, акт-приёма передачи на проданное горючее, а также отчёт операций «Оборот по картам». В отчёте указывается, когда и сколько топлива приобретено (данные с заправок).

Расходы на ГСМ относятся к категории материальных затрат (пп.5, п.1 ст.254 НК РФ), устанавливаемых в пределах норм, утверждённых распоряжением Минтранса № Ам-23-р от 14.03.2008 г., а также в соответствии с технической документацией изготовителя на транспортное средство.

Для оптовой реализации товары отражаются по покупным ценам единицы товара на счёте 41/1, в розничной реализации товары учитываются по продажным ценам на счёте 41/2, разница между продажной ценой и покупной ценой товара фиксируется на счёте 42 (торговая наценка).

17. Затраты и расходы, учитываются на счёте 44 (расходы на продажу). К прямым расходам в бухгалтерском учете относится стоимость реализованных товаров и затрат на доставку (стоимость ГСМ). Все остальные расходы, за исключением прочих расходов, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего периода.

    Сумма прямых расходов, в части транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров определяется по среднему проценту за текущий месяц с учётом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке: определяется стоимость приобретения товаров реализованных в текущем месяце и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца.

    Общехозяйственные расходы учитываются на счёте 26 с ежемесячным закрытием на счёт 44.
18. Счета 44 ежемесячно закрываются счётом 90 «Продажи», счётом 99 с выведением ежемесячного финансового результата.
19. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.
20. Незавершённое производство отражается в бухгалтерском и налоговом учёте по фактической себестоимости.
21. Коммерческие расходы признаются полностью в отчётном году, в качестве расходов по обычным видам деятельности.
22. Резервы на предстоящие расходы, ремонт основных средств не создаются, резерв по сомнительным долгам не формируется. ПБУ 8/2010 не применяется.

23. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчёт, определяется в соответствии с Положением о расчётах с подотчётными лицами АО Торопецкий Агропромснаб».
24. Расходы на приобретение земельного участка списываются равномерно в течение 5 лет с момента госрегистрации с распределением пропорционально полученной выручки по году.
25. Недостачи и потери материальных ценностей при отсутствии конкретных лиц списываются за счёт чистой прибыли, оставшейся после уплаты налога.
26. За счёт оставшейся прибыли после уплаты налогов и других платежей в бюджет выдаются: материальная помощь к отпуску, к праздникам, на лечение, единовременная помощь на приобретение медикаментов, по случаю торжественных дат. За счёт чистой прибыли могут приобретаться путёвки в дома отдыха, санатории, выдаваться премии к праздникам, приобретаться подарки сотрудникам и их детям к новогодним праздникам и прочие выплаты.

2. Розничная торговля через магазины «Автозапчасти».

АО «Торопецкий Агропромснаб» является малым предприятием.

Уставный капитал акционерного общества составляет 1,0 тыс.рублей.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 16 человек.

Общий товарооборот по годам составил (тыс.руб.):

2020 г.	2021г.	2022г.	2023г.
35 536,2	40 840,2	41 497,2	41 162,3

уменьшение в процентах к 2022 году составляет 0,8% или 334,9 тыс.руб.,

Оптовый товарооборот по годам составил (тыс.руб.):

2020 г.	2021г.	2022г.	2023г.
14 304,9	15 275,2	15 079,3	15 076,8

уменьшение в процентах к 2022 году составляет 0,02% или 2,5 тыс.руб., к 2021 году уменьшение на 1,3 % или 198,4 тыс.руб.

Розничный товарооборот по годам составил, (тыс. руб.):

2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
21 231,3	25 565,0	26 417,9	26 085,5

уменьшение в процентном отношении к 2022 году 1,23% или 332,4 тыс.руб.
к 2021 году увеличение на 2,04 % или 520,5 тыс. руб.

Основным видом хозяйственной деятельности является розничная торговля запасными частями через магазины «Автозапчасти». Доля розничного товарооборота в общем объеме реализации товаров по годам
составила:

2020 г.	2021г.	2022г.	2023г.
64,04%	62,60%	63,66%	63,37%

Торговая деятельность общества осуществляется за счет собственных оборотных средств.

Товарные запасы - остатки товаров для перепродажи в денежном выражении в 2023 году увеличились по сравнению с 2022 годом на 4,62% или 840,0 тыс.руб.

Организация работает стабильно, основной целью хозяйственной деятельности Акционерного общества «Торопецкий Агропромснаб» является получение прибыли.

Прибыль от продаж по годам составляет (тыс. руб):

2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
157,0	1 220,0	1 971,0	442,0

По хозяйственной деятельности, находящейся на общем режиме налогообложения получено прибыли и уплачено налога на УСН (рублей):

	2019 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Начислен налог УСН		405 666,0	413 580,0	410 531,0

Затраты на производство по годам составили (тыс. руб):

	2020 г.	2021г.	2022г.	2023г.
Материальные затраты (себестоимость продаж)	24 583,0	30 059,0	29 676,0	30 029,0
Расходы всего:	7505,5	8793,0	9 045,0	9 688,00
Оплата труда	5055,0	5898,3	6 124,0	6 625,4
Отчисления на обязательное страхование	903,4	1276,4	1312,0	1 439,2
Начислено амортизации	5,5	5,5	5,5	5,5
Прочие затраты	1541,1	1 612,8	1 603,5	1 617,9
Итого по элементам	32 088,0	38 852,0	38 721,0	39 717,0

Издержки обращения за 2023 год составили 9688,0 тыс. руб., что на 643,0 тыс. руб больше суммы издержек обращения за 2022 год. (из них 501,4 тыс. руб. за счет оплаты труда,127,0 тыс. руб. за счет отчислений на обязательное страхование)

На балансе организации на конец года числятся следующие основные средства (тыс. руб):

	2021 г.	2022 г.
Здания	1531,0	1531,0
Машины, оборудования и транспортные средства	1182,0	1182,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	242,0	242,0
Земельный участок	31,0	31,0

Основные средства всего	2986,0	2986,0

За 2023 год начислено амортизации на сумму 5,5 тыс.руб.

Накопленная амортизация по основным средствам на конец года (тыс.руб):

	2022 г.	2023 г.
Здания	1334,0	1339,5
Машины, оборудование и транспортные средства	1187,6	1187,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	242,0	242,0
Основные средства всего	2763,6	2769,1

В организации отсутствует долгосрочная и просроченная задолженность.

Краткосрочная дебиторская и краткосрочная кредиторская задолженность по годам составила (тыс.руб):

	2021 г.	2022г.	2023г.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	381,0	617,0	673,0
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	381,0	617,0	673,0
суммы выданные в подотчет	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	1 163,0	370,0	1 130,0
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	932,0	292,	720,
задолженность по налогам и сборам	231,0	78,0	410,0
задолженность во внебюджетные фонды	-	-	-
задолженность перед персоналом.	-	-	-

В течение 2023 года налоги, сборы и другие аналогичные платежи уплачивались своевременно.

Ген.директор Лисовский Г.В.

Гл.бухгалтер Иванова Л.Н.

