ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2020 ГОД
ОАО « ТОРОПЕЦКИЙ АГРОПРОМСНАБ »

ОАО «Торопецкий Агропромснаб» в 2020 году осуществлял 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 организовывается, исходя из особенностей деятельности предприятия:
    а. Розничная торговля на ЕНВД
    б. Розничная торговля подакцизными товарами
    в. Оптовая торговля со склада

   и согласно требованиям законов РФ, существующих инструктивно-правовых нормативных документов Министерства финансов и других государственных органов управления.
2. Организация 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 должны быть 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. Вести бухгалтерский учёт с использованием рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета и приведённого в приложении 1 к настоящему Положению.
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. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены (за исключением форм согласованных с контрагентами в договорах) приведены в приложении 2.

8. В случае если договор, либо дополнительное соглашение к договору, заключенное с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме, отличной от установленной в приложении 2 к настоящему Положению, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.
9. По учёту оказанных услуг и выполненных работ применять 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.
10. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены в приложении 3.
11. Рабочий план счетов, формы первичных документов, формы регистров бухгалтерского учёта содержатся в отдельной папке.
12. Учётные документы хранить на предприятии на бумажных носителях.
13. Все учётные документы хранятся на предприятии в течение 5 (Пяти) лет.
14. 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.
15. Основные средства в учёте и отчётности отражаются по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения. Изменение стоимости основных средств может произойти в результате дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.
    Объекты основных средств, имеющие стоимость 40 000 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; в случае невозможности отнесения прямо к одному виду деятельности распределяются пропорционально полученной выручки за месяц по видам деятельности: оптовая реализация + подакцизная реализация (без НДС) и розничная реализация. Затраты по магазинам пропорционально выручки, полученной магазинами, розничная реализация и подакцизная розничная реализация (без НДС).

16. Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учёте амортизируются линейным методом. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учёте отражается на отдельном счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».
17. 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 по средней стоимости единицы.
18. Расходы на бензин.
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».
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.
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, согласно видов деятельности по счёту 44 пропорционально полученной выручки за месяц.
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.
19. В связи с тем, что предприятие осуществляет разные виды деятельности, находящиеся на разных режимах налогообложения:
    а. реализация товаров со склада (оптовая реализация) на общем налогообложении;
    б. розничная реализация подакцизных товаров на общем налогообложении;
    в. розничная реализация на ЕНВД.

Для оптовой реализации товары отражаются по покупным ценам единицы товара на счёте 41/1, в розничной реализации (магазины на ЕНВД) товары учитываются по продажным ценам на счёте 41/2, разница между продажной ценой и покупной ценой товара фиксируется на счёте 42 (торговая наценка).
В розничной реализации подакцизных товаров товары учитываются по продажным ценам на счёте 41/3. Разница между продажной ценой и покупной ценой товаров фиксируется на счёте 42 (торговая наценка + НДС).
20. Затраты и расходы по осуществлению хозяйственной деятельности в случае невозможности отнесения прямо к одному виду деятельности распределяются

пропорционально полученной выручки за месяц по видам деятельности: оптовая реализация + подакцизная реализация (без НДС) и розничная реализация.

Затраты по магазинам распределяются пропорционально выручки полученной магазинами: розничная реализация и подакцизная реализация (без НДС).

Заработная плата распределяется на затраты пропорционально полученной выручки за месяц: 1) заработная плата продавцов распределяется пропорционально полученной выручки по магазинам за месяц; 2) заработная плата всех остальных работников распределяется пропорционально полученной выручки за месяц по организации в целом. По разовым работам зарплата распределяется в том же порядке как и все затраты: в случае невозможности отнесения прямо к одному виду деятельности распределяется пропорционально полученной выручки за месяц.

21. Затраты и расходы, относящиеся к розничной торговле на ЕНВД, учитываются на счёте 44/2 (расходы на продажу), оптовая торговля + розничная торговля подакцизными товарами на счёте 44/1 (расходы на продажу).

    В связи с тем, что розничная торговля на ЕНВД, а розничная торговля подакцизными товарами на общем налогообложении, продажу масла моторного проводить пробитием чека через кассовую машину отделом № 2, поступление масла моторного в магазины в отдел № 2 производить отдельными накладными для выверки продаж и остатков. Ежемесячно последним днём месяца комиссией проводится снятие остатков на первое число каждого месяца с оформлением акта.

    К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учёте относятся: стоимость реализованных подакцизных 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 пропорционально полученной выручки от реализации товаров с корректировкой по кварталам и году.

    Начисление страховых взносов в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, ФФОМС и ТФОМС производится в рублях и копейках, перечисление в бюджет с округлением до целого рубля.

    Затраты на содержание автомашины УАЗ распределяются пропорционально пробега – подвоз товаров в магазин и служебные поездки с последующим распределением согласно полученной выручки по видам деятельности в процентах за месяц с отнесением на счета 44/1 и 44/2 (расходы на продажу).

22. Счета 44 ежемесячно закрываются счётом 90 «Продажи», счётом 99 с выведением ежемесячного финансового результата по оптовой + розничной реализации подакцизных товаров и розничная реализация.
23. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.
24. Незавершённое производство отражается в бухгалтерском и налоговом учёте по фактической себестоимости.
25. Коммерческие расходы признаются полностью в отчётном году, в качестве расходов по обычным видам деятельности.
26. Резервы на предстоящие расходы, ремонт основных средств не создаются, резерв по сомнительным долгам не формируется. ПБУ 8/2010 не применять.

27. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчёт, определяется в соответствии с Положением о расчётах с подотчётными лицами ОАО Торопецкий Агропромснаб».
28. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств, хозяйственных операций, а также иных показателей, необходимых для исчисления налога, ведётся раздельно по каждому виду деятельности с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков. Налоговый учёт ведётся на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.
29. В отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины с площадью торгового зала менее 150 квадратных метров, применять специальный режим ЕНВД.
30. Счета-фактуры нумеровать в порядке возрастания номеров начиная с начала календарного года.
31. Налоговая база по НДС определяется по отгрузке.
32. В целях начисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются по методу начисления.
    На счёте 91 «Прочие доходы и расходы» учитываются прочие доходы и расходы. Скидки в виде премии учитываются в целях налогообложения по налогу на прибыль без НДС на счёте 91 с закрытием счётом 99 и распределением к налогообложению пропорционально полученной выручки по кварталам с последующей корректировкой по году.
33. Расходы на приобретение земельного участка списываются равномерно в течение 5 лет с момента госрегистрации с распределением пропорционально полученной выручки по году.
34. Уплата ЕНВД отражается на счёте 99. При заполнении отчёта о прибылях и убытках данные о начисленной сумме ЕНВД отражаются по строке «Справочно» ф.№ 2.
    Бухгалтерский и налоговый учёт совпадают.
35. Взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности распределяются по видам деятельности, на основании данных о распределении расходов на оплату труда.
36. Недостачи и потери материальных ценностей при отсутствии конкретных лиц списываются за счёт чистой прибыли оставшейся после уплаты налога.
37. 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» всеми перечисленными товарами.

ОАО «Торопецкий Агропромснаб» является малым предприятием.

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

Среднесписочная численность за 2020 год составила 18 человек.

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

2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020г.
14 660,2	15 217,9	14 183,9	14 304,9

увеличение в процентах к 2019 году составляет 0,85% или 121,0 тыс.руб., к 2018 году уменьшение на 6,4% или 913,0 тыс.руб.

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

2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
21 547,6	21 107,0	20 768,2	21 231,3

увеличение в процентном отношении к 2019 году 2,2% или 463,1 тыс.руб.
к 2018 году увеличение на 0,59% или 124,3 тыс. руб.

С 2001 года общество работает стабильно, основной целью хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Торопецкий Агропромснаб» является получение прибыли.

Прибыль от продаж по годам и видам хозяйственной деятельности составляет (тыс. руб):

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
розничная реализация на ЕНВД	18.0	-707,0	-290,0	-103
оптовая реализация + розничная реализация на общем налогообложении	782.0	475,0	536,0	260,0
Всего	800,0	-232,0	246,0	157,0

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

	2018 г.	2019 г.	2020 г.
получено прибыли	659702,0	717 277,0	370948,0
уплачено налога на прибыль (20%)	131940,0	143 455,0	74189,0

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

	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Материальные затраты	25 650,0	24 232,0	24 583,0
Расходы на оплату труда	4 908,0	4 460,0	5055,0
Отчисления на обязательное страхование (соц.нужды)	1 492,0	1 356,0	903,4
Начислено амортизации	5,5	5,5	5,5
Прочие затраты	1 683,5	1 731,5	1541,1
Итого по элементам	33 739,0	31 785,0	32 088,0

Издержки обращения за 2020 год составили 7 505,0 тыс.руб., что на 48,0 тыс.руб. меньше суммы издержек обращения за 2019 год. Снижение страховых взносов для малого и среднего бизнеса с 30 до 15% на суммы зарплат, превышающие МРОТ (12 130 рублей) позволили увеличить оплату труда. В связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021г. При переходе с общего режима налогообложения на УСН налог (НДС) в сумме 416,0 тыс.руб. по неиспользованным товарам восстановлен в периоде, предшествующем такому переходу (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ), учтен в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК., Списана

просроченная дебиторская задолженность поставщиков 3,4 тыс.руб., кредиторская задолженность покупателей 36,7 тыс.руб.,что повлияло на финансовый результат по итогам года

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

	2019 г.	2020 г.
Здания	1531,0	1 531,0
Машины, оборудования и транспортные средства	1 204,0	1 204,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	242,0	242,0
Земельный участок	31,0	31,0
Основные средства всего	3 008,0	3 008,0

За 2020 год начислено амортизации в сумме 5,5 тыс.руб.

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

	2019 г.	2020 г.
Здания	1 323,0	1328,5
Машины, оборудование и транспортные средства	1204,0	1204,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	242,0	242,0
Основные средства всего	2 769,0	2774,5

Товарные запасы - остатки товаров для перепродажи в 2020 году уменьшились по сравнению с 2019 годом на 140,0 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:

2018 г.	2019 г.	2020 г.
62,07%	63,73%	64,04%

Торговая деятельность общества осуществляется за счет собственных оборотных средств.

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

	2019 г.	2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	535,0	369,0
в т.ч.расчеты с покупателями и заказчиками	520,0	354,0
суммы выданные в подотчет	15,0	15
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	1481,0	1244,0
в т.ч.расчеты с поставщиками и подрядчиками	948,0	549,0

задолженность по налогам и сборам	260,0	371,0
задолженность во внебюджетные фонды	108,0	96,0
задолженность перед персоналом.	165,0	228,0

В течение 2020 года налоги, сборы и другие аналогичные платежи уплачивались своевременно.

Ген.директор Лисовский Г.В.

Гл.бухгалтер Иванова Л.Н.

Открытое акционерное общество ОГРН 1026901780805 "Торопецкий Агропромснаб" ИНН 6944001252 РФ г. Торопец

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **Открытое акционерное общество "ТОРОПЕЦКИЙ АГРОПРОМСНАБ"**	по ОКПО	04597383		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6944001252		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями**	по ОКВЭД 2	45.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	11922	11820
	Себестоимость продаж	2120	(8918)	(8866)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3004	2954
	Коммерческие расходы	2210	(2123)	(2192)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	881	762
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(510)	(45)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	371	717
	Текущий налог на прибыль	2410	(74)	(143)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460		
	Расходы за счет прибыли		(37)	(38)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	260	679
	Справочно начислено ЕНВД	2401		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	260	679
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Лисовский Геннадий Васильевич** (расшифровка подписи)

08 февраля 2021 г.