Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности Акционерного общества «Афая» за 2020 год.

1. Общая информация

Акционерное общество «Афая» является коммерческой организацией, зарегистрировано решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 115331 от 14 августа 1998 года. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 78 № 000516841 выдано Инспекцией МНС РФ по Василеостровскому району Санкт-Петербурга 13 августа 2002 года. Основной государственный регистрационный номер Общества: 1027800509406.

Последняя редакция Устава утверждена Протоколом внеочередного общего собрания акционеров от 29 мая 2018 года внесены изменения в Устав в п. 3.3 статью 3 «ИМУЩЕСТВО ОБЩЕСТВА». Изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ записью от 08.06.2018 года за номером 8187847133180.

Общество создано на основе добровольного соглашения лиц, объединивших свои средства путём выпуска акций, и имеющих целью удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

Фактическое место нахождения Общества: Россия, 199226, г. Санкт-Петербург, Галерный проезд, дом 5, литер А, помещение 21Н.

Обособленное подразделение Общества: Россия, 129323, г. Москва, проезд Серебрякова, д.6

ИНН юридического лица: 7801110495.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2020 г. составляет 32 человека.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: оптовая торговля прочими промышленными химическими веществами, не включёнными в другие группировки (ОКВЭД – 46.75.2).

Компания реализует оптом пигменты, наполнители, пудры, красители, пасты, смолы, добавки для ЛКМ. Вышеуказанное сырьё используется в производстве ЛКМ, строительных смесей, тротуарной плитки, строительного камня, пластмасс, искусственных кож, промышленных полов.

Основными показателями деятельности предприятия являются: товарооборот, валовая прибыль и чистая прибыль.

Ведение бухгалтерского учета и контроля в Обществе осуществлялась бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Обязанности главного бухгалтера в 2020 исполняла Захарова Ольга Васильевна.

2. Связанные стороны

Связанными сторонами являются акционеры общества:

1) АО «Балтийская группа» - владеет 50% обыкновенных именных акций;
2) Филиппов Михаил Геннадьевич – владеет 40% обыкновенных именных акций;
3) Чудовский Михаил Анатольевич – владеет 10% обыкновенных именных акций;
4) АО «БГ Холдинг»: Филиппов М.Г. владеет 40% уставного капитала АО «Афая», АО «Балтийская группа» владеет 50% уставного капитала АО «Афая».
5) ООО «Синтез цвета»: Филиппов М.Г. владеет 80% уставного капитала, Чудовский М.А владеет 20 % уставного капитала.
6) ООО «Балтик Грин»: Филиппов М.Г. владеет 100% уставного капитала

Бенефициарным владельцем является Филиппов Михаил Геннадьевич (владеет 85% УК АО «Балтийская группа»).

Выплаты управленческому персоналу:

ФИО	Начислено	НДФЛ	Задолженность по оплате труда на 31.12.2020 г.	Страховые взносы на ОПС		Страховые взносы на ОМС	Страховые взносы в ФСС	Страховые взносы в ФСС от НС
				с сумм, не прев. пред. величину	с сумм, превыш. пред. величину			
Чудовский М.А.	5467580,29	710915,00	234116,13	284240,00	415947,07	278025,01	26448,00	10902,94
Лосева И.В.	2709374.44	352349,00	161336,23	284240,00	138515,53	136534,92	26448,00	5354,31
Захарова О.В.	1338379,50	117290,00	45614,52	182506,69		42308,37	24057,70	1659.15
ИТОГО	9515334,23	1180554,00	441066,88	750986,69	554462,60	456868,30	76953,70	17916,40

Операции со связанными сторонами:

1. АО «Балтийская группа». Продано товаров АО «Балтийской группе» на сумму 132 619 675 руб. 13 коп. Дебиторская на 31.12.2020 г. составляет 13 308 707 руб.36 коп, срок погашения 1 квартал 2021 года.
2. АО «БГ Холдинг». В 2020 году АО «БГ Холдинг» оказало нам услуг на сумму 2 262 000 руб. 00 коп. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 188 500 руб. 00 коп., срок погашения 1 квартал 2021 года.
3. ООО «Синтез цвета». В 2020 году АО «Афая» отгрузила товара на сумму 6 288 468 руб. 26 коп., и оказало услуг по хранению на сумму 24 000 руб.00 коп. Дебиторская задолженность составляет 25 601 589 руб. 03 коп., со сроком погашения 2 квартал 2021 г.
4. ООО «Балтик Грин». В 2020 году ООО «Балтик Грин» отгрузило товаров на сумму 9 295 994 руб. 51 коп. Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует.

Расчеты проводились безналичным путем - перечисления денежных средств на расчетные счета.

Помимо перечисленных, другие сделки со связанными сторонами не осуществлялись, другие доходы не начислялись и не выплачивались.

3. Учетная политика

Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация вела бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами ведения бухгалтерского учета. Отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 году не применялись.

Стоимость амортизируемых основных средств погашалась путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Способ начисления амортизации по всем основным средствам организации – линейный. Организация использовала право списания объектов основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу на затраты по мере отпуска в эксплуатацию. Стоимость амортизируемых нематериальных активов погашалась путем начисления амортизации отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Порядок признания выручки осуществляется по методу начисления.

Метод оценки материально-производственных запасов ведется по методу средней себестоимости.

В фактическую стоимость МПЗ включались ввозимые таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

В связи с тем, что организацией осуществлялся один вид деятельности – оптовая торговля, все затраты учитывались на счете 44 «Издержки обращения».

Общество не создавало резервы по сомнительным долгам.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

Учетная политика для целей налогообложения.

По товарам, отгруженным покупателям налоговая база определяется по дате отгрузки товаров и предъявлению покупателю расчетных документов.

Для основных средств амортизация начислялась ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением линейного метода начисления амортизации. Общество не применяет амортизационную премию.

Организация использовала право списания объектов основных средств, стоимостью не выше 40000 руб. за единицу в целях налогообложения в момент отпуска в эксплуатацию.

В фактическую стоимость МПЗ включались в соответствии с п.2 ст.254 НК РФ ввозимые таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

4. Прочее

События после отчетной даты отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Общество потребляет энергетические ресурсы на освещение офиса и складов. Стоимость электроэнергии включена в состав арендной платы.

Решение о распределении прибыли за 2020 год не принималось. В 2021 году решение о распределении прибыли принимать не планируется.

Общество не планирует прекращение деятельности в 2021 году.

5. Пояснения к отчетности

1. Нематериальные активы – строка 1110.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первона-чальная стоимость	накопле-нная амортиза-ция и убытки от обесцене-ния	Поступи-ло	первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация	начисле-но амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация
Нематериальные активы:	**за 2020 г.**	**184**	**(164)**	**0**		**0**	**(12)**	**184**	**(176)**
Лицензия на товарный знак		99	(95)	0		0	(4)	99	(99)
Сайт компании		85	(69)	0		0	(8)	85	(77)
Нематериальные активы:	**за 2019 г.**	**184**	**(145)**	**0**		**0**	**(19)**	**184**	**(164)**
Лицензия на товарный знак		99	(84)	0		0	(11)	99	(95)
Сайт компании		85	(60)	0		0	(8)	85	(69)

2. Основные средства – строка 1150.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация	Поступи-ло	первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация	начисле-но амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация
Основные средства:	**за 2020 г.**	**2 682**	**(2 208)**	**2 873**	**(69)**	**69**	**(280)**	**5 486**	**(2 419)**
Транспортные средсва		2 096	(2 012)	2 595	(69)	69	(19)	4 623	(2 112)
Офисное оборудование		133	(133)	45			(20)	178	(153)
Производственный и хозяйственный инвентарь		453	(63)	233			(71)	685	(154)
Основные средства:	**за 2019 г.**	**2 281**	**(1 694)**	**401**			**(514)**	**2 682**	**(2 208)**
Транспортные средсва		2 096	(1 509)				(503)	2 096	(2 012)
Офисное оборудование		133	(133)					133	(133)
Производственный и хозяйственный инвентарь		52	(52)	401			(11)	453	(63)

Срок полезного использования основных средств (по основным группам):

- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) – 36 месяцев

Также компания арендует помещение под офис, расходы за 2020 год - 4139 тыс.руб., аренда складских помещений для хранения товаров на складах – 7595 тыс.руб.

3. Запасы – строка 1210.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступлен ило	выбыло	
Запасы:	**за 2020 г.**	**270 138**	**748 397**	**(754 112)**	**264 423**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		76	1 845	(1 768)	153
Товары для перепродажи		270 062	746 552	(752 344)	264 270
Запасы:	**за 2019 г.**	**277 391**	**730 360**	**(737 613)**	**270 138**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		227	4 942	(5 093)	76
Товары для перепродажи		277 164	725 418	(732 520)	270 062

4. Дебиторская задолженность – строка 1230.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Дебиторская задолженность:	172 153	140 068	84 281
Расчеты с покупателями и заказчиками	139 072	105 390	70 684
Авансы выданные	13 894	17 972	4 751
Расчеты с бюджетом	6 912	9 713	5 122
Расчеты с таможней по уплате таможенных платежей	11 358	6 747	3 463
Прочая	917	246	261

5. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 отражена в сумме 55 710 тыс.руб. - свернуто за минусом резерва.

Резерв составляет 12 708 тыс.руб. и образован в связи с тем, что часть денежных средств (в сумме соответствующей резерву) Общества находится на счетах банка АО "МБСП", лицензия которого отозвана в 2018 году и Общество считает возврат средств маловероятным.

6. Кредиторская задолженность – строка 1520.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Кредиторская задолженность:	62 575	89 076	76 058
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 198	80 336	71 723
Авансы полученные (за вычетом НДС)	5 820	5 867	915

Расчеты с бюджетом	12 845	2 113	2 495
Прочая	3 712	760	925

6. Показатели отчета о финансовых результатах

1. Выручка, себестоимость и валовая прибыль

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Выручка	910 782	813 180	97 602	12
Себестоимость продаж	(752 291)	(732 465)	(19 826)	3
Валовая прибыль (убыток)	158 491	80 715	77 776	96

Рост валовой прибыли по сравнению с 2019 связано с тем что, в 2019 году появился новый поставщик по органическим пигментам, ранее этот поставщик на российском рынке ЛКМ не был представлен. Так же с ним заключен дистрибьюторский договор, что привело к тому что компания расторгла договоры с постоянными поставщиками. Данный поставщик новый на российском рынке, и чтобы продвигать товар данного поставщика наценка на органические пигменты была минимальная в 2019 году, для привлечения покупателей, далее в 2020 цены выровнены, за счет этого происходит рост выручки.

2. Коммерческие расходы.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Коммерческие расходы:	80 424	74 877	5 547	7
Амортизационные отчисления	292	534	(242)	(45)
Аренда офиса	4 574	1 893	2 681	142
Выставки	2 813	1 811	1 002	55
Комиссии банков	1 956	1 814	142	8
Оплата труда	42 035	36 159	5 876	16
Расходы по хранению	15 514	12 545	2 969	24
Реклама	688	1 126	(438)	(39)
Услуги по доставке товара до покупателя	908	758	150	20
Юридические услуги, ТО офисной техники, кадровое делопроизхводство	1 885	1 885		
Текущий ремонт офиса	99	1 968	(1 869)	(95)
Командировочные расходы	818	1 742	(924)	(53)
Перевозка между складами	3 043	1 992	1 051	53
Хозрасходы	720	3 322	(2 602)	(78)
Расходы на ДМС	1 134	956	178	19
Прочее	3 945	6 372	(2 427)	(38)

Коммерческие расходы увеличились на 7%, в основном за счет повышения заработной платы, расходов на ремонт аренду офиса и увеличения хозяйственных расходов.

3. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Прочие доходы:	**96 256**	**60 362**	**35 894**	**59**
Курсовые разницы	85 945	51 050	34 895	
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 431	1 519	1 912	
Прочие премии (премии от поставщиков)	5 226	5 403	(177)	
Списание дебиторской задолженности	112	1 515	(1 403)	
Штрафные санкции по условиям договора				
Доходы связанные с выбытием ОС	500		500	
Прочие доходы	1 042	875	167	
Прочие расходы:	**85 293**	**63 015**	**22 278**	**35**
Курсовые разницы	79 799	60 376	19 423	
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 134	1 042	2 092	
Услуги банка	76	55	21	
Списание кредиторской задолженности	10	739	(729)	
Штрафные санкции по условиям договора				
Прочие расходы	2 274	803	1 471	

Выросли прочие доходы и расходы на 59% и 35% соответственно, в основном за счет динамики курса иностранных валют.

Стоимость обязательств, подлежащих оплате и/или выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском балансе по курсу ЦБ на 31.12.20 г.:

- Доллар США к рублю РФ на 31.12.2020 составил 73,8757
- Евро к рублю РФ на 31.12.2020 составил 90,6824

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте (Доллара США и ЕВРО) стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

Положительная курсовая разница – 39 134 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница – 49 458 тыс.руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте (Доллара США и ЕВРО) стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила:

Положительная курсовая разница – 46 784 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница – 30 329 тыс.руб.

4. Прибыль до налогообложения за счет перечисленных изменений увеличилась на 96% и на 95% увеличился налог на прибыль.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Прибыль до налогообложения	89 033	3 185	85 848	96
Текущий налог на прибыль	18 132	940	17 192	95

5. Показатель чистой прибыли увеличились на 97%. Чистая прибыль в 2020 году составила 70 910 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Чистая прибыль	70 910	2 350	68 560	97

7. Показатели отчета о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих, инвестиционных, финансовых операций отражен без учета курсовых разниц, согласно требованиям ПБУ 23/2011. Свернутое значение курсовых разниц отражено по строке 4490 и учтено в составе остатка денежных средств и их эквивалентов по строке 4500.

В отчете о движении денежных средств показатели строки 4110 «Поступления» и строки 4120 «Платежи» указаны с НДС в связи с невозможностью применить ПБУ 23/2011, т.к. программные средства учета не позволяют сделать это в автоматическом режиме, а ручной слишком трудозатратный.

В составе строки 4129 «Прочие платежи за 2020 год» отражены: НДС, уплаченный в бюджет – 16 546 тыс.руб.; НДС уплаченный таможенным органам, таможенные пошлины и сборы – 179 200 тыс.руб.; страховые взносы по оплате труда – 7 874 тыс.руб. и др.платежи.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Условный доход составил 1576 тыс.руб., условный расход составил 316 тыс.руб.

За 2020 год сформированы постоянные налоговые обязательства в сумме 316 тыс.руб., которые образованы за счет постоянных разниц:

-отрицательные разницы – расходы, не учитываемые для налогообложения – 1576 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) на 01.01.2020 составил 3107 тыс.руб. и на 31.12.2020 составили 3140 тыс.руб. Они образованы в сумме 275 тыс. руб., погашены 242 тыс.руб. Источником образования являются временные разницы, сформированные за счет курсовых разниц, возникших при расчетах с контрагентами в условных единицах по договорам, заключенным до 01.01.2015 года., а так же формирования резервов.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) на 01.01.2020 составили 307 тыс.руб., на 31.12.2020 – 332 тыс.руб. Они образованы в сумме 45 тыс.руб., погашены в сумме 20 тыс.руб. Источником являются:

- издержки обращения, возникло 3 тыс.руб., погашено 3 тыс.руб.
- временные разницы за счет курсовых разниц, образовавшиеся при расчетах с контрагентами в условных единицах по договорам, заключенным до 01.01.2015 года, возникло – 5 тыс.руб., погашено – 2 тыс.руб.
- временные разницы за счет ускоренного списания амортизации по ОС, возникло – 37 тыс.руб., погашено – 16 тыс.руб.

9. Оценочные обязательства.

Обществом формируется резерв (оценочное обязательство) по оплате предстоящих отпусков:

На 01.01.2020 сумма резерва составила 810 тыс.руб.

В 2020 году резерв образован на сумму 2942 тыс.руб., погашение резерва на сумму 2779 тыс.руб.

На 31.12.2020 сумма резерва составила 973 тыс.руб.

10. Динамика показателей бухгалтерской отчетности

В 2020 году АО «Афая» продолжила сотрудничество с производителями сырья, начатое ранее. Значительно увеличились закупки по ранее заключенным контрактам. Это такие компании как: Carlfors Bruk, Deuteron GmbH, Kesar Petroproducts Limited, Lanke, RADIANT COLOR NV, Synthesia, Ter Hell, TODA, W Hydrocolloids. Появились новые поставщики: Sudarshan Europe B.V., Shanghai Colorbridge Chemical Co., Ltd. Так же общество продолжило деловое сотрудничество со своими старыми партнёрами: Антикоррозионные защитные покрытия СПБ, ООО "НПО "КоррЗащита", ООО "Мефферт Продакшн", АО "Морозовский химический завод", АО "Завод художественных красок "Невская палитра", ИП ПРИБЫЛОВА ВИОЛЕТТА СЕРГЕЕВНА, Филиал ООО "Текнос", ООО "Химтех-Р", ЗАО "ЭМЛАК", ЗАО "НПК ЯрЛИ" и т.д.

В 2020 году компания как и прежде проводит политику по уменьшению дебиторской задолженности за счет жесткого соблюдения условий договоров; оптимизация склада, за счет

оценки реальных потребностей товарных остатков, сроков доставки. В компании планируется рост продаж за счет развития ассортимента товара, оптимизации цен, расширения клиентской базы. Ведется работа по направлению увеличение продаж в индустриальный сегмент ЛКП, развитие продаж эпоксидных смол, продвижение Blanc Fice в сектор пластмасс, поиск новых поставщиков с более конкурентными ценами в отрасли органики, а также реструктуризацией компании. Это, по нашему мнению, приведет к увеличению рентабельности бизнеса.

Генеральный директор АО «Афая» _____ Чудовский М.А.