# ***Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности Акционерного общества «Афая» за 2021 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 18 июня 2021 года внесены изменения в Устав в п. 3.2.1 статью 3 «ИМУЩЕСТВО ОБЩЕСТВА». Изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ записью от 18.06.2021 года за номером 2217801986170.

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, 141011, Московская область, г.о. Мытищи, г. Мытищи, Фуражный проезд, влд. 4, стр.2, офис 15, 16, 19.

ИНН юридического лица: 7801110495.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2021 г. составляет 34 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 2021 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) Акционерное общество "БГ МИЛК": 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 31.12.2021 г | Страховые взносы ОПС | | Страховые взносы на ОМС | Страховые взносы в ФСС | Страховые взносы в ФСС от НС |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | НДФЛ | НДФЛ с превышения | | с сумм, не прев. пред. величину | с сумм, превыш. пред. величину | | | |
| Чудовский М.А. | 11 311 732,86 | 650 087,00 | 947 036,00 | 309 940,64 | 322 300,00 | 984 857,29 | 576 992,22 | 28 014,00 | 22 623,47 |
| Петухов И.К. | 514 504,61 | 67 146,00 | | 113 539,08 | 113 191,01 | | 26 239,74 | 14 920,63 | 1 027,01 |
| Лосева И.В. | 4 070 976,62 | 529 672,00 | | 166 021,13 | 322 300,00 | 260 873,66 | 207 760,57 | 28 014,00 | 8 147,47 |
| Захарова О.В. | 1 615 230,59 | 210 457,00 | | 67 822,84 | 322 300,00 | 13 630,26 | 81 666,43 | 28 014,00 | 3 202,61 |
| Итого | 17 512 444,68 | 1 457 362,00 | 947 036,00 | 657 323,69 | 1 080 091,01 | 1 259 361,21 | 892 658,96 | 98 962,63 | 35 000,56 |

Операции со связанными сторонами:

1. АО «Балтийская группа». Продано товаров АО «Балтийской группе» на сумму 60 508 494 руб. 48 коп. Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. отсутствует.
2. АО «БГ Милк». В 2021 году АО «БГ Милк» оказало нам услуг на сумму 2 262 000 руб. 00 коп. Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составляет 377 000 руб. 00 коп., срок погашения 1 квартал 2022 года.
3. ООО «Синтез цвета». В 2021 году АО «Афая» отгрузила товара на сумму 2 852 164 руб. 25 коп., и оказало услуг по хранению на сумму 360 000 руб.00 коп. Дебиторская задолженность составляет 17 959 753 руб. 28 коп., со сроком погашения 3 квартал 2022 г.
4. ООО «Балтик Грин». В 2021 году ООО «Балтик Грин» отгрузило товаров на сумму 10 087 911 руб. 38 коп. Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составляет 1 779 583,18 со сроком погашения 1 квартал 2022 г.

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 100000 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 2021 год не принималось. В 2022 году решение о распределении прибыли принимать не планируется.

Общество не планирует прекращение деятельности в 2022 году.

## 5. Пояснения к отчетности

1. Нематериальные активы – строка 1110.

тыс.руб.

| | | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Выбыло | | | | |
| Наименование показателя | Период | первона-чальная стоимость | накоплен-ная амортиза-ция и убытки от обесцене-ния | Поступило | первона-чальная стоимость | накоплен-ная амортиза-ция | начислено амортиза-ции | первона-чальная стоимость | накоплен-ная амортиза-ция |
| **Нематериальные активы:** | **за 2021 г.** | **184** | **(176)** | **0** | | **0** | **(7)** | **184** | **(184)** |
| Лицензия на товарный знак | | 99 | (99) | 0 | | 0 | | 99 | (99) |
| Сайт компании | | 85 | (77) | 0 | | 0 | (8) | 85 | (85) |
| **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) |

2. Основные средства – строка 1150.

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Выбыло объектов | | | | |
| | | первона-чальная стоимость | накоплен-ная амортиза-ция | Поступило | первона-чальная стоимость | накоплен-ная амортиза-ция | начислено амортиза-ции | первона-чальная стоимость | накоплен-ная амортиза-ция |
| Основные средства: | **за 2021 г.** | **5486** | **(2 419)** | **218** | | | **(708)** | **5704** | **(3127)** |
| Транспортные средсва | | 4623 | (2 112) | | | | (511) | 4623 | (2623) |
| Офисное оборудование | | 178 | (153) | 169 | | | (38) | 347 | (191) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | 685 | (154) | 49 | | | (159) | 734 | (313) |
| Основные средства: | **за 2020 г.** | **2682** | **(2 208)** | **2873** | **(69)** | **140** | **(280)** | **5486** | **(2 419)** |
| Транспортные средсва | | 2096 | (2 012) | 2595 | (69) | 69 | (19) | 4623 | (2 112) |
| Офисное оборудование | | 133 | (133) | 45 | | | (20) | 178 | (153) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | 453 | (63) | 233 | | | (71) | 685 | (154) |

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 2021 год - 3646 тыс.руб., аренда складских помещений для хранения товаров на складах – 5560 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 2021 г.** | **264 423** | **985 904** | **(978 044)** | **272 283** |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 153 | 2 081 | (2 222) | 12 |
| Товары для перепродажи | | 264 270 | 983 823 | (975 822) | 272 271 |
| **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 |

4. Дебиторская задолженность – строка 1230.

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31.12.21 | На 31.12.20 | На 31.12.19 |
|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность: | 256 033 | 172 153 | 140 068 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 121 377 | 139 072 | 105 390 |
| Авансы выданные | 107 396 | 13 894 | 17 972 |
| Расчеты с бюджетом | 10 173 | 6 912 | 9 713 |
| Расчеты с таможней по уплате таможенных платежей | 16 264 | 11 358 | 6 747 |
| Прочая | 823 | 917 | 246 |

5. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражена в сумме 23 858 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 31.12.21 | На 31.12.20 | На 31.12.19 |
|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность: | 85 111 | 62 575 | 89 076 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 74 219 | 40 198 | 80 336 |
| Авансы полученные (за вычетом НДС) | 5 204 | 5 820 | 5 867 |
| Расчеты с бюджетом | 3 222 | 12 845 | 2 113 |
| Прочая | 2 466 | 3 712 | 760 |

## 6. Показатели отчета о финансовых результатах

1. Выручка, себестоимость и валовая прибыль

| Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. | Изменение тыс.руб. | Изменение, % |
|---|---|---|---|---|
| Выручка | 1 113 799 | 910 782 | 203 017 | 22 |
| Себестоимость продаж | (944 953) | (752 291) | (192 662) | 26 |
| Валовая прибыль (убыток) | 168 846 | 158 491 | 10 355 | 7 |

Рост валовой прибыли по сравнению с 2020 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 и рост выручки и в 2021 году.

2. Коммерческие расходы.

| Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. | Изменение тыс.руб. | Изменение, % |
|---|---|---|---|---|
| Коммерческие расходы: | 105 183 | 80 424 | 24 759 | 31 |
| Амортизационные отчисления | 716 | 292 | 424 | 59 |
| Аренда офиса | 3 646 | 4 574 | (928) | (20) |
| Выставки | 1 199 | 2 813 | (1 614) | (57) |
| Комиссии банков | 2 598 | 1 956 | 642 | 25 |
| Оплата труда | 68 866 | 42 035 | 26 831 | 40 |
| Расходы по хранению | 14 071 | 15 514 | (1 443) | (9) |
| Реклама | 813 | 688 | 125 | 15 |
| Услуги по доставке товара до покупателя | 1 111 | 908 | 203 | 18 |
| Юридические услуги, ТО офисной техники, кадровое делопроизхводство | 1 885 | 1 885 | 0 | |
| Связь | 525 | 439 | 86 | 16 |
| Командировочные расходы | 319 | 818 | (499) | (61) |
| Перевозка между складами | 3 186 | 3 043 | 143 | 4 |
| Хозрасходы | 571 | 720 | (149) | (21) |
| Расходы на ДМС | 1 103 | 1 134 | (31) | (3) |
| Прочее | 4 574 | 3 605 | 969 | 21 |

Коммерческие расходы увеличились на 31%, в основном за счет повышения заработной платы, амортизационных отчислений и комиссий банков.

3. Прочие доходы и расходы

| Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. | Изменение тыс.руб. | Изменение, % |
|---|---|---|---|---|
| **Прочие доходы:** | **61 453** | **96 256** | **(34 803)** | **(36)** |
| Курсовые разницы | 51 919 | 85 945 | (34 026) | |
| Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 1 631 | 3 431 | (1 800) | |
| Прочие премии (премии от поставщиков) | 5 379 | 5 226 | 153 | |
| Списание дебиторской задолженности | 9 | 112 | (103) | |
| Штрафные санкции по условиям договора | | | | |
| Доходы связанные с выбытием ОС | | 500 | (500) | |
| Прочие доходы | 2 515 | 1 042 | 1 473 | |
| **Прочие расходы:** | **107 471** | **85 293** | **22 178** | **21** |
| Курсовые разницы | 57 151 | 79 799 | (22 648) | |
| Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 3 069 | 3 134 | (65) | |
| Услуги банка | 179 | 76 | 103 | |
| Списание кредиторской задолженности | 648 | 10 | 638 | |
| Списание товара с истекшим сроком годности | 30 445 | | 30 445 | |
| Прочие расходы | 15 979 | 2 274 | 13 705 | |

Прочие доходы уменьшились на 36 % а расходы увеличились на 21%, уменьшение доходов за счет динамики курса иностранных валют, а расходы увеличились за счет списания товара с истекшим сроком годности.

Стоимость обязательств, подлежащих оплате и/или выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском балансе по курсу ЦБ на 31.12.21 г.:

- Доллар США к рублю РФ на 31.12.2021 составил 74,2926
- Евро к рублю РФ на 31.12.2021 составил 84,0695

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 – 24 673 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница – 24 898 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 – 27 238 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница – 32 244 тыс.руб.

4. Прибыль до налогообложения за счет перечисленных изменений уменьшилась на 80% и на 73% уменьшился налог на прибыль.

| Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. | Изменение тыс.руб. | Изменение, % |
|---|---|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 17 473 | 89 033 | (71 560) | (80) |
| Текущий налог на прибыль | 4 907 | 18 132 | (13 225) | (73) |

5. Показатель чистой прибыли уменьшился на 82%. Чистая прибыль в 2021 году составила 12 366 тыс. руб.

| Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. | Изменение тыс.руб. | Изменение, % |
|---|---|---|---|---|
| Чистая прибыль | 12 366 | 70 910 | (58 544) | (82) |

## 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 2021 год» отражены: НДС, уплаченный в бюджет – 34 484 тыс.руб.; НДС уплаченный таможенным органам, таможенные пошлины и сборы – 235 750 тыс.руб.; страховые взносы по оплате труда – 13 746 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 8 063 тыс.руб., условный расход составил 1 613 тыс.руб.

За 2021 год сформированы постоянные налоговые обязательства в сумме 1 613 тыс.руб., которые образованы за счет постоянных разниц:

-отрицательные разницы – расходы, не учитываемые для налогообложения – 8 063 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) на 01.01.2021 составил 3 140 тыс.руб. и на 31.12.2021 составили 2 945 тыс.руб. Они образованы в сумме 81 тыс. руб., погашены 276 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 01.01.2021 составили 332 тыс.руб., на 31.12.2021 – 338 тыс.руб. Они образованы в сумме 237 тыс.руб., погашены в сумме 231 тыс.руб. Источником являются:

- оценочные обязательства и резервы, возникло 219 тыс.руб., погашено 219 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 – 2 тыс.руб., погашено – 2 тыс.руб.
- временные разницы за счет ускоренного списания амортизации по ОС, возникло – 16 тыс.руб., погашено – 10 тыс.руб.

## 9. Оценочные обязательства.

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

На 01.01.2021 сумма резерва составила 973 тыс.руб.

В 2021 году резерв образован на сумму 4 502 тыс.руб., погашение резерва на сумму 5475 тыс.руб.

На 31.12.2021 сумма резерва составила 0 тыс.руб.

## 10. Динамика показателей бухгалтерской отчетности

В 2021 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 2021 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.