Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности Акционерного общества «Афая» за 2022 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 31.12.2022 г. составляет 39 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 2022 исполняла Захарова Ольга Васильевна.

При ведении бухгалтерского учета АО "Афая" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества, в 2022 году не производилось.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

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) ИП Филиппов Михаил Геннадьевич.

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

Выплаты управленческому персоналу:

ФИО	Начислено	НДФЛ		Задолженность по оплате труда на 31.12.2022 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.			
Чудовский М.А.	44 662 118,12	650 000,00	5 949 318,00	247 940,64	344 300,00	4 386 437,40	2 316 898,07	29 928,00	90 849,54
Петухов И.К.	7 394 223,64	650 000,00	359 134,00	661 830,28	344 300,00	666 933,18	419 950,92	29 928,00	16 429,77
Лосева И.В.	6 621 341,72	650 000,00	243 201,00	507 014,34	344 300,00	574 722,95	372 923,70	29 928,00	14 617,09
Захарова О.В.	2 207 569,45	286 984,00		113 179,37	344 300,00	76 540,15	118 850,48	29 928,00	4 660,80
Итого	60 885 252,93	2 236 984,00	6 551 653,00	1 529 964,63	1 377 200,00	5 704 633,68	3 228 623,17	119 712,00	126 557,20

Операции со связанными сторонами:

1. АО «Балтийская группа».

Продано товаров АО «Балтийской группе» на сумму 236 320 120 руб. 65 коп. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 53 046 784 руб. 06 коп. и кредиторская задолженность на 31.12.2023 61 353 295 руб. 70 коп. срок погашения 1 квартал 2023 г.

Оказало услуг ИТ, услуг по управлению персоналом, юридических услуг на сумму 3 011 352 руб. 00 коп. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 419 424 руб. 00 коп. срок погашения январь 2023 г.

Взят заем на сумму 18 000 000 руб 00 коп., начислены % за пользование денежными средствами в размере 639 123 руб. 29 коп. На 31.12.2022 задолженности нет.

2. ООО «Синтез цвета». В 2022 году АО «Афая» отгрузила товара на сумму 809 760 руб. 35 коп., и оказало услуг по хранению на сумму 600 000 руб.00 коп. Дебиторская задолженность составляет на 31.12.2022 - 18 518 513 руб. 63 коп., со сроком погашения 3 квартал 2023 г.

3. ООО «Балтик Грин». В 2022 году ООО «Балтик Грин» отгрузило товаров на сумму 10 086 131 руб. 83коп. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 34 646 руб. 01 коп и кредиторская задолженность на 31.12.2022 - 1 958 624 руб. 93 коп. со сроком погашения 1 квартал 2023 г.

4. ИП Филиппов Михаил Геннадьевич. Продан НМА в размере 6 720 000 руб.00 коп. На 31.12.2022 дебиторская и кредиторская задолженность 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.

Все изменения, произведенные в УП 2022 связаны с изменениями в налоговом и бухгалтерском законодательстве и не привели к существенным изменениям показателей бухгалтерской отчетности.

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

Начисление амортизации производится с месяца следующего за принятием объекта ОС к учету и заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС .

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов": при инвентаризации основных средств, помимо фактического наличия, проводится проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения). Инвентаризация основных средств проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов": при инвентаризации основных средств, помимо фактического наличия, проводится проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Стоимость амортизируемых нематериальных активов погашалась путем начисления амортизации отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет запасов ведется в соответствии с Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров, или ином выбытии их оценка производится способом по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

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

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме, за исключением затрат на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Последние включаются себестоимость продаж пропорционально себестоимости реализованных товаров.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (сертификаты качества продукции и т.п.).

Порядок признания выручки осуществляется по методу начисления.

Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается свернуто.

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

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 2022 год не принималось. В 2023 году решение о распределении прибыли принимать не планируется.

Общество не планирует прекращение деятельности в 2023 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 н-ная аморти-зация и убытки от обесцен е-ния	Поступи ло	первона чальная стоимост ь	накопле н-ная аморти-зация	начисле но амортиз а-ции	первона-чальная стоимост ь	накопле н-ная аморти-зация
Нематериальные активы:	**за 2022 г.**	**184**	**(184)**	**0**		**0**	**0**	**85**	**(85)**
Лицензия на товарный знак		99	(99)	0	(99)	99	0	0	0
Сайт компании		85	(85)	0		0	0	85	(85)
Нематериальные активы:	**за 2021 г.**	**184**	**(176)**	**0**		**0**	**(8)**	**184**	**(184)**
Лицензия на товарный знак		99	(99)	0		0		99	(99)
Сайт компании		85	(77)	0		0	(8)	85	(85)

2. Основные средства – строка 1150.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимост ь	накопле н-ная аморти-зация	Поступи ло	первона-чальная стоимост ь	накопле н-ная аморти-зация	начисле но амортиз а-ции	первона-чальная стоимост ь	накопле н-ная аморти-зация
Основные средства:	за 2022 г.	**5 704**	**(3 127)**	**2 088**			**(1 118)**	**7 792**	**(4 245)**
Транспортные средсва		4 623	(2 623)				(476)	4 623	(3 099)
Офисное оборудование		347	(191)	1 937			(455)	2 284	(646)
Производственный и хозяйственный инвентарь		734	(313)	151			(187)	885	(500)
Основные средства:	за 2021 г.	**5 486**	**(2 419)**	**218**			**(708)**	**5 704**	**(3 127)**
Транспортные средсва		4 623	(2 112)				(511)	4 623	(2 623)
Офисное оборудование		178	(153)	169			(38)	347	(191)
Производственный и хозяйственный инвентарь		685	(154)	49			(159)	734	(313)

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 2022 год - 3434 тыс.руб., аренда складских помещений для хранения товаров на складах – 5328 тыс.руб. Договоры аренды – краткосрочные.

3. Запасы – строка 1210.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступлен ило	выбыло	
Запасы:	**за 2022 г.**	**272 283**	**1 880 705**	**(1 685 175)**	**467 813**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		12	3 395	(3 403)	4
Товары для перепродажи		272 271	1 877 310	(1 681 772)	467 809
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

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием необходимости. Признаки обесценения отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность – строка 1230.

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.19
Дебиторская задолженность:	414 532	256 033	172 153
Расчеты с покупателями и заказчиками	142 173	121 377	139 072
Авансы выданные	212 898	107 396	13 894
Расчеты с бюджетом	20 625	10 173	6 912
Расчеты с таможней по уплате таможенных платежей	38 061	16 284	11 358
Прочая	775	823	917

5. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражена в сумме 9 163 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 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.19
Кредиторская задолженность:	173 600	85 111	62 575
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71 419	74 219	40 198
Авансы полученные (за вычетом НДС)	81 350	5 204	5 820
Расчеты с бюджетом	15 339	3 222	12 845
Прочая	5 492	2 466	3 712

7. Заемные средства – строка 1510.

тыс.руб.

Кредитор	начальный остаток		приход		погашение		конечный остаток		Срок погашения
	основной долг	начисленные %	основной долг	начисленные %	основной долг	начисленные %	основной долг	начисленные %	
Публичное акционерное общество РОСБАНК			50 000				50 000	0	сентябрь 2023
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	25 000		96 423	1 564	25 000	1 564	96 423	0	1 квартал 2023
Акционерное общество "БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА"			18 000	639	18 000	639	0	0	

6. Показатели отчета о финансовых результатах

1. Выручка, себестоимость и валовая прибыль

тыс.руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Выручка	2 080 913	1 113 799	967 114	87
Себестоимость продаж	(1 702 916)	(944 953)	(757 963)	80
Валовая прибыль (убыток)	377 997	168 846	209 151	124

Рост валовой прибыли по сравнению с 2021 связано с тем что, в 2022 году на рынке был дефицит товара, а в нашей компании были большие складские запасы. Так же компания переориентировалась с европейского рынка на азиатский, заключены новые договора, ассортимент товара расширяется, что позволяет увеличивать объем продаж.

2. Коммерческие расходы.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Коммерческие расходы:	220 362	105 183	115 179	52
Амортизационные отчисления	1 118	716	402	36
Аренда офиса	3 434	3 646	(212)	(6)
Выставки	3 735	1 199	2 536	68
Комиссии банков	5 211	2 598	2 613	50
Оплата труда	163 631	68 866	94 765	58
Расходы по хранению	19 113	14 071	5 042	26
Реклама	1 061	813	248	23
Услуги по доставке товара до покупателя	3 117	1 111	2 006	64
Юридические услуги, ТО офисной техники, кадровое делопроизводство	2 824	1 885	939	33
Связь	541	525	16	3
Командировочные расходы	1 229	319	910	74
Перевозка между складами	4 130	3 186	944	23
Хозрасходы	1 232	571	661	54
Расходы на ДМС	1 121	1 103	18	2
Сертификация товара	1 496	332	1 164	78
Прочее	7 369	4 242	3 127	42

Коммерческие расходы увеличились на 52%, в основном за счет повышения заработной платы, расходов по хранению товара и доставки товара.

3. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Прочие доходы:	**281 793**	**61 453**	**220 340**	**78**
Курсовые разницы	245 338	51 919		
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	18 475	1 631		
Прочие премии (премии от поставщиков)	531	5 379		
Списание дебиторской задолженности	266	9		
Штрафные санкции по условиям договора	613			
Доходы связанные с выбытием НМА	5 600			
Прочие доходы	10 970	2 515		
Прочие расходы:	**288 451**	**107 471**	**180 980**	**63**
Курсовые разницы	254 750	57 151		
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26 532	3 069		
Услуги банка	308	179		
Списание кредиторской задолженности	126	648		
Штрафные санкции по условиям договора	612	30 445		
Прочие расходы	6 123	15 979		

Прочие доходы и расходы увеличились за счет динамики курса иностранных валют.

Стоимость обязательств, подлежащих оплате и/или выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском балансе по курсу ЦБ на 31.12.22 г.:

- Доллар США к рублю РФ на 31.12.2022 составил 70,3375
- Евро к рублю РФ на 31.12.2022 составил 75,6553
- Юани к рублю РФ на 31.12.2022 составил 98,9492

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 – 145 308 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница – 179 338 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 – 100 030 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница – 75 411 тыс.руб.

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

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Прибыль до налогообложения	148 789	17 473	130 316	88
Текущий налог на прибыль	18 483	4 907	13 576	73

5. Показатель чистой прибыли увеличился на 89%. Чистая прибыль в 2022 году составила 117 940 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
Чистая прибыль	117 940	12 366	105 574	89

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 2022 год» отражены: НДС, уплаченный в бюджет – 56 447 тыс.руб.; НДС уплаченный таможенным органам, таможенные пошлины и сборы – 414 780 тыс.руб.; страховые взносы по оплате труда – 26 569 тыс.руб. и др.платежи.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

Отложенный налог на прибыль составил (–12 366) тыс.руб, в том числе:

-за счет налогового актива – 13 272 тыс.руб.

-за счет отложенного налогового обязательства (-25 638) тыс.руб.

Основными источниками образования/погашения отложенных налоговых активов/обязательств являются различия в учете курсовых разниц для целей налогового и бухгалтерского учета.

Постоянное налоговое обязательство составляет 1 091 тыс.руб. за счет расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Условный расход по налогу на прибыль составляет (-29 758) тыс.руб.

Текущий налог на прибыль составил: 29 758+(-12 366)+1 091= 18 483тыс.руб.

Отложенные/постоянные налоговые активы/обязательства формируются в размере 20% от источников образования.

9. Оценочные обязательства.

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

На 01.01.2022 сумма резерва составила 0 тыс.руб.

В 2022 году резерв образован на сумму 595 тыс.руб., погашение резерва на сумму 595 тыс.руб.

На 31.12.2022 сумма резерва составила 0 тыс.руб.

10. Динамика показателей бухгалтерской отчетности

В 2022 году АО «Афая» компания переориентировалась с европейского рынка на азиатский, заключены новые договора, ассортимент товара расширяется, что позволяет увеличивать объем продаж.

В 2022 году компания как и прежде проводит политику по уменьшению дебиторской задолженности за счет жесткого соблюдения условий договоров и переход на предоплату; 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.