

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАО «Акзо Нобель Декор»
за 2020 год**

1. Информация об Обществе

Закрытое Акционерное Общество «Акзо Нобель Декор» (далее «Общество») образовано в 1998 г. и является дочерним обществом входящим в группу компаний Akzo Nobel.

Единственным акционером владеющим 100% долей в уставном капитале Общества является компания Akzo Nobel Coatings International B.V. (Акзо Нобель Коутингс Интернэшнл БВ) зарегистрированная по законодательству Королевства Нидерландов 20 декабря 1955 года. Фактический адрес: Velperweg 76, Arnhem, the Netherlands, 6824 VM (Велперг 76, Арнем, Нидерланды, 6824VM).

Юридический адрес Общества: 143912, Московская область, г. Балашиха, Северная промзона, Покровский проезд, владение 9.

Основными видами деятельности Общества являются производство и реализация собственной продукции (лакокрасочных материалов) и оптовая торговля импортными товарами (лакокрасочной продукцией).

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели обособленного подразделения зарегистрированного:

– в ИФНС по г. Балашихе Московской области КПП 500145001.

15 февраля 2019 года Общество поставлено на учет в Межрайонную ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 10 в качестве крупнейшего налогоплательщика с КПП 660850001.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2020 год составила 186 человек, за 2019 год – 191 человека за 2018 год – 193 человек.

Генеральный директор Общества – Величко Николай Анатольевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах если не указано иное стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую

деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Влияние коронавируса (COVID-19)

Сложившаяся неблагоприятная эпидемиологическая обстановка и введение ограничительных мер в России по предотвращению распространения коронавирусной инфекции негативно сказалась на результатах компании в апреле и мае 2020. Из-за запрета на розничную торговлю товаров не первой необходимости, в том числе и лакокрасочной продукцией, спрос на продукцию резко упал и продажи снизились почти в 2 раза по сравнению с прошлым годом в апреле месяце 2020. Однако спрос постепенно рос в течение мая, так как некоторые меры ограничений начали ослабевать, в результате чего результаты продаж в 2020 году в целом показывают умеренный рост по сравнению с прошлым годом. Цепочки поставок не были нарушены и поставщики непрерывно обеспечивали производство необходимым сырьем, так и импортным товаром. Компания не испытывает трудности с денежными средствами, просроченная дебиторская задолженность выросла незначительно, просроченной задолженности поставщикам не имеется.

Менеджмент компании предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности, сокращения расходов и сохранению прибыльности на уровне прошлого года. Показатель рентабельности продаж (ROS -Return on Sales) находится на уровне прошлого года.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций выраженных в иностранной валюте применялся официальный курс иностранной валюты к рублю действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества средств на банковских счетах (банковских вкладах) денежных и платежных документов ценных бумаг (за исключением акций) средств в расчетах включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) выраженная в иностранной валюте отражена в бухгалтерской отчетности в суммах исчисленных на основе официальных курсов валют действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы установленные для пересчета стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте но подлежащей оплате в рублях – официальные курсы иностранных валют установленные ЦБ РФ на отчетные даты:

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
За 1 евро	90.6824	69.3406	79.4605
За 1 фунт стерлингов	100.0425	81.1460	88.2832
За 1 шведскую крону	9.2497	6.64039	7.74883

Курсовые разницы образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность включая задолженность по кредитам и займам оценочные обязательства отнесены к краткосрочным если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились. Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430 [или отражались свернуто в составе строки 2460 «Прочее»], с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- результат пересчета сумм ОНА и ОНО на 31.12.2019 в связи с изменением с 01.01.2020 применимой к Обществу ставки налога на прибыль, который в бухгалтерской отчетности за 2019 год был отражен в строке 2460 «Прочее», - при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 год;
- сумма восстановленного в 2019 году отложенного налогового актива (был списан на счет прибылей и убытков Общества по причине отсутствия возмещаемости по состоянию на 31.12.2017), который в бухгалтерской отчетности за 2019 год отражен в строке 2460 «Прочее», - при составлении

бухгалтерской отчетности за 2020 год включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 год.

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2450	Изменение отложенных налоговых активов	14 590	(14 590)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	14 590	14 590

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания машины оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости равной фактическим затратам на приобретение (сооружение изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу принятые к учету с 1 января 2011 года учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и производится по нормам исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа зависящего от режима эксплуатации (количества смен) естественных условий и влияния агрессивной среды системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов принятых на баланс
Здания	33
Машины и оборудование	2 – 25
Прочие	2 – 25

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости указанной в договоре аренды.

Основные средства полученные в аренду

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости указанной в договоре аренды.

Основные средства полученные в аренду

03 июня 2019 года был заключен договор с компанией ООО АВ Групп на аренду поломоечной машины сроком на 36 месяцев. Стоимость основного средства на 31 декабря 2020 года составили 1 080 тыс. руб.

По новым договорам лизинга, заключенным в 2020 году, получено в аренду 10 легковых автомобилей (в 2019 году – 9).

Сумма лизинговых платежей до конца действия договоров лизинга составляет 50 255 тыс. руб. В 2021 году платежи по заключенным договорам лизинга составят 18 960 тыс. руб.

Стоимость легковых автомобилей, полученных в аренду на 31 декабря 2020 года составила 56 718 тыс.руб, на 31 декабря 2019 года составила 55 416тыс.руб., на 31 декабря 2018 года составила 54 132 тыс. руб.

10 января 2018 года заключен договор аренды оборудования (оргтехники) с компанией ООО Акзо Нобель Коутингс. Стоимость основных средств на 31 декабря 2020 года составила 11 045 тыс. руб. Стоимость основных средств на 31 декабря 2019 года составила 11 045 тыс. руб. Стоимость основных средств на 31 декабря 2018 года составила 11 045 тыс. руб

6 июня 2000 года заключен договор аренды земельного участка № 933 сроком на 49 лет по адресу Московская область, г. Балашиха, Северная Промзона, Покровский проезд, владение №9. Номер государственной регистрации № 50-01.15-11.2000-764.1 от 23 января 2001 года.

7 мая 2018 года подписано Дополнительное соглашение об изменении годового размера арендной платы по договору аренды. Согласно дополнительному соглашению размер годовой арендной платы за земельный участок с кадастровым номером 50:15:0011005:4 площадью 27 883 кв. м. составляет 4 522 тыс. руб.

Арендные платежи за 2020 год составили – 4 522 тыс. руб.

Арендные платежи за 2019 год составили – 4 524 тыс. руб.

Арендные платежи за 2018 год составили – 2 926 тыс. руб.

Общество сдает в аренду колеровочное и торговое оборудование. Стоимость оборудования, переданного в аренду, на 31 декабря 20120 года составляет 190 257 тыс. руб. , на 31 декабря 2019 года составляет 202 519 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 219 028 тыс. руб.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Готовая продукция

На конец отчетного периода готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. В течение отчетного периода учет готовой продукции ведется по нормативной (плановой) себестоимости. Разница между нормативной и фактической себестоимостью списывается в себестоимость в части реализованной продукции в отчетном периоде и учтена в составе готовой продукции в части нереализованной на отчетную дату продукции.

Нормативная (плановая) себестоимость на каждый вид продукции калькулируется по мере необходимости но не реже одного раза в месяц и включает в себя общецеховую себестоимость в том числе: материальные затраты (сырье и упаковку) зарплату рабочих страховые взносы во внебюджетные фонды амортизацию производственных помещений и оборудования стоимость топлива и энергии а также прочие общецеховые расходы.

Для целей бухгалтерского учета разница между фактической и плановой себестоимостью распределяется между проданной продукцией и остатками готовой продукции на складах на единицу продукции (количественный учет). Единицей количественного учета принимается 1 литр произведенной продукции. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи

Себестоимость товаров для перепродажи включает в себя закупочную стоимость транспортировки до складов и таможенные сборы и пошлины.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Ниже приведена стоимость запасов Общества не оплаченных по состоянию на отчетную дату:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	121324	96 783	74 401
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(4001)	(16 214)	(7 391)
Готовая продукция	93 684	66 194	70928
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	(1 903)	(2 685)	(4 503)
Товары для перепродажи	166 333	145 260	141127
Резерв под обесценение товаров	(16 734)	(19 224)	(17717)
Итого запасы (строка 1210)	358 702	270 114	256 845

В соответствии с требованиями законодательства такие запасы являются предметом залога у продавца.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	173 244	74 402	87 945
Товары для перепродажи	36 782	19 705	35 231
Итого запасы	274 277	94 107	123 176

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов запасов. Информация об оборотах запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

7. Расходы будущих периодов

Расходы произведенные Обществом в отчетном году но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов к которым они относятся.

Расходы будущих периодов относящиеся к периодам начинающимся после окончания года следующего за отчетным показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов со сроком списания 12 месяцев и меньше показаны в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

8. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» «причитающиеся проценты штрафы и иные начисления» «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность списанная за счет резерва сомнительных долгов включена в данные по графе «Списание» в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва использованного для списания дебиторской задолженности отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Задолженность которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой, консервативную оценку руководством Общества той части задолженности которая возможно не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Сумма дебиторской задолженности погашенной путем зачета встречных требований дебиторов в 2020 году (по бонусам предоставленным покупателям) составила 456 847 тыс. руб. в отчетном году (в 2019 году: 376 168 тыс. руб.).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности в отношении которой в отчетном году был создан резерв на 31 декабря 2020 года составила 5 015 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 1 722 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года – 15 373 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность списанная за счет резерва сомнительных долгов в 2020 году составила 22 тыс. руб. (в 2019 году: 7 296 тыс. руб.).

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов выраженных в иностранной валюте на отчетные даты включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	0	168	174
Средства на расчетных счетах	78 300	23 390	10634
Средства на валютных счетах	124 263	60 750	5 089
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	202 563	84 308	15 897
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	245 000	258 000	108 000

Итого денежные эквиваленты	245 000	258 000	108 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	447 563	342 308	123 897

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

в российских рублях в ИНГ БАНК (Евразия) на общую сумму 245 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 258 000 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года – 108 000 тыс. руб.).

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления денежных средств по договорам овердрафта;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Прочие поступления и платежи по текущей и финансовой деятельности:

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты полученные от размещения средств на депозитном счете банка	9 906	5 683
Итого прочие поступления по текущей деятельности	9 906	5 683
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы НДС уплаченные в бюджет за минусом полученных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	99 984	100 426
Таможенные платежи (за исключением расчетов по НДС)	101 107	90 395
Страховые взносы	73 143	72 434
НДФЛ	40 218	39 772
Прочие налоги и сборы	8 232	8 253
Иные платежи	3 127	3 655
Итого прочие платежи по текущей деятельности	328 938	314 935
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Лизинговые платежи	20 091	20 020
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	20 091	20 020

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 5 935 тыс. руб. и разделен на 5 935 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая (на 31.12.2019 - 5 935 тыс. руб. и разделен на 5 935 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 руб.; на 31.12.2018 - 5 935 тыс. руб. и разделен на 5 935 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 руб). Все акции Общества полностью оплачены денежными средствами. В 2020г были выплачены Дивиденды в сумме 500 000тыс.руб(в том числе налог на доходы в сумме25 000тыс.руб)

год	Единица измерения	2019	2020
Количество акций	шт.	5 935	5 935
Чистая прибыль	тыс. руб.	349 042	628 635
Базовая прибыль на акцию	тыс. руб.	59	106

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

11. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы произведенные в связи с получением займов и кредитов отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Договора действующие в 2020 и 2019 годах:

Наименование контрагента	Номер договора	Сумма договора	Срок действия	Процентная ставка
ИНГ БАНК (Евразия) АО	Договор овердрафта № 2005/54-1	79 500 тыс. руб.	30.05.2018 - 27.05.2022 (продлонгация с 29.04.2016)	Сумма стоимости фондирования и маржи в размере 1,6% годовых
ИНГ БАНК (Евразия) АО	Договор № 2005/53-1	260 000 тыс. руб.	30.05.2018 - 27.05.2022 (продлонгация с 29.04.2016)	Сумма стоимости фондирования и маржи в размере 1,6% годовых
ИНГ БАНК (Евразия) АО	Договор о предоставлении овердрафтной линии № 2005/28-1	10 000 тыс. руб.	30.05.2018 - 27.05.2022	Сумма стоимости фондирования и маржи в размере 1,6% годовых
ИНГ БАНК (Евразия) АО	Договор о предоставлении овердрафтной линии № 2005/29-1	500 тыс. руб.	30.05.2018 - 27.05.2022	Сумма стоимости фондирования и маржи в размере 1,6% годовых
Akzo Nobel Finance Limited	Договор займа от 26.05.2005	150 000 тыс. руб.	15.10.2018 - 15.10.2019 (продлонгация с 14.10.2016)	8,77%

Кредиты и займы полученные в 2019 году:

Наименование контрагента и договор	Задолженность по кредитам и займам на начало периода	Получение займов начисление процентов	Погашение займов процентов	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам на конец периода	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на конец периода
ИНГ БАНК (Евразия) АО договор овердрафта № 2005/54-1	-	708 345	(708 345)	-	-
ИНГ БАНК (Евразия) АО договор № 2005/53-1	-	364 000	(364 000)	-	-
Проценты по договору ИНГ БАНК (Евразия) АО договор № 2005/53-1	-	3 536	(3 536)	-	-
Akzo Nobel Finance Limited договор займа от 26.05.2005	152 850	10 487	(163 337)	-	-
Проценты по договору Akzo Nobel Finance Limited договор займа от 26.05.2005	2 850	10 487	(13 337)	-	-
Итого	152 850	1 585 596	(1 599 614)	-	-

Кредиты и займы полученные в 2020 году:

Наименование контрагента и договор	Задолженность по кредитам и займам на начало периода	Получение займов начисление процентов	Погашение займов процентов	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам на конец периода	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на конец периода
ИНГ БАНК (Евразия) АО договор овердрафта № 2005/54-1	-	126 248	(126 248)	-	-
Итого		126 248	(126 248)		-

Сумма начисленных процентов по кредитам за 2019 год составила 14 023 тыс. руб. включено в состав прочих расходов отчетного периода – 14 023 тыс. руб. За 2020 год сумма начисленных процентов составила 63 тыс. руб. Включено в состав прочих расходов – 63 тыс. руб.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	350 000	350 000	350 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	90 000	90 000	90 000

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» «причитающиеся проценты штрафы и иные начисления» «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и продукции начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров продукции.

Общество осуществляет экспортные продажи по 0% ставке НДС. Сумма экспортной продажи за 2020 год составила 256 705 тыс. руб. (за 2019 год: 228 857 тыс. руб.).

Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции по ставке 20%	1 314 490	944 434

НДС подлежащий уплате в бюджет по данным налогового агента по ставке 18%	-	11 736
НДС подлежащий уплате в бюджет по данным налогового агента по ставке 20%	39 627	27 009
НДС по приобретенным ценностям	882 404	671 691
НДС предъявленный к вычету	882 404	671 691

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговы й эффект	Разница	Налоговы й эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	165 992		95 958	
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	178258	35652	176 115	35 223
Итого ПНР	178258	35 652	176 115	35 223
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	297 750	59 550	321 506	64 301
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	6841	1368	8 761	1 752
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий	37509	7502	29 692	5 938
В отношении расходов по которым документы еще не получены	38 940	7788	49 719	9 944
В отношении бонусов по договорам с покупателями	236 142	47 228	188 629	37 726
Затраты на собственную продукцию	(44 320)	8 864	6 582	1 316
По резервам на снижение стоимости ТМЦ	22 638	4528	38 123	7 625
Погашение ОНА	(248 557)	(49 711)	(248 227)	(49 711)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(10 689)	(2 138)	(10 501)	(2 100)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий	(29 692)	(5938)	(20 688)	(4 138)
По резервам на текущие расходы	(49717)	(5 933)	(29 664)	(5 933)
По резервам на выплату бонусов по договорам с покупателями	(188 629)	(37 726)	(136 984)	(27 397)
Затраты на собственную продукцию	(6 582)	(1 316)	(21 108)	(4 222)
По резервам на снижение стоимости ТМЦ	(38 122)	(7 624)	(29 612)	(5 922)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	25681	5136	72 949	(14 590)
Итого текущий налог на прибыль	196 187		145 340	
Налогооблагаемая прибыль	980 936		726 700	

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств а также отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждений персоналу.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждений определена согласно положению о премировании сотрудников с учетом страховых взносов на 31 декабря.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров и продукции отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок предоставленных покупателям.

Вид выручки	2020	2019
Выручка от продажи собственной продукции	2 572 863	2 479 800
Выручка от продажи товаров	2 054 148	1 842 891
Итого	4 627 011	4 322 691

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров а также расходы связанные с изготовлением проданной готовой продукции за исключением управленческих расходов.

Вид расхода	2020	2019
Себестоимость проданной собственной продукции, в том числе:	1 251 309	1 265 072
Материалы	1 144 819	1 123 148
Расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды	93 491	96 812
Амортизация основных средств	12 549	9 712
Прочее		35 400
Себестоимость покупных товаров	1 243 697	1 177 263
Итого	2 495 006	2 442 335

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям расходы на рекламу а также все расходы на оплату труда отдела продаж и все расходы связанные с деятельностью отдела продаж. Также в коммерческие расходы включаются расходы по привлечению на аутсорсинге временных сотрудников для рекламы продукции и товаров и амортизация основных средств (колеровочного оборудования) предоставляемого покупателям. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Вид расхода	2020	2019
-------------	------	------

Расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды	235 619	226 313
Расходы по привлечению персонала	186 868	194 383
Расходы на рекламу	243 089	291 771
Амортизация основных средств	74 064	75 935
Складские расходы (расходы на хранение, утилизацию товаров)	75 271	74 253
Транспортные расходы	85 336	79 404
Расходы на IT-услуги	80 987	73 774
Ремонт и содержание автотранспорта	3 642	5 444
Командировочные и представительские расходы	9 781	17 437
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря, расходы на топливо, газ, электроэнергию	28 677	27 902
Прочие расходы по продажам	28 008	22 660
Итого коммерческие расходы	1051342	1089276

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Вид расхода	2020	2019
Роялти на товарный знак и бренды	79 053	131 090
Расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды	73 394	79 498
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, инвентаря, расходы на топливо, газ, электроэнергию, водоснабжение	31 598	34 094
Расходы на IT-услуги	16 756	39 522
Ремонт и содержание автотранспорта	797	928
Амортизация основных средств	1 646	1 648
Командировочные и представительские расходы	306	1 369
Расходы по привлечению персонала	1 276	1 452
Прочие административные расходы	12 268	12 267
Итого управленческие расходы	217 094	301 868

17. Прочие доходы и прочие расходы

Виды прочих доходов	2020	2019
Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	29 197	13562
Излишки ТМЦ выявленные при инвентаризации	5 958	5866
Полученные штрафы по хоздоговорам и претензиям	-	-
Прочая реализация	6 478	3816

Прочие доходы	9 322	27666
Резерв сомнительных долгов		12481
Итого	50 955	63391

Виды прочих расходов	2020	2019
Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	59229	3975
– подлежащих оплате в иностранной валюте		
– подлежащих оплате в рублях		
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-15484	8511
НДС не принятый к вычету	21509	18177
Безвозмездно переданные ценности	5612	7670
Недостача ТМЦ выявленная при инвентаризации	6949	9104
Потери ТМЦ	2258	3024
Выплаченные штрафы по хоздоговорам	3958	1949
Услуги банка	2358	2044
Списание дебиторской задолженности	17	7306
Платежи в пользу Акзо Нобель Н.В. как гаранта по договору кредита с банком	884	447
Прочие штрафы, выплаты	1694	748
Себестоимость прочей реализации	2132	1516
Резерв сомнительных долгов	3292	
Итого	94408	64471

Сумма расхода и дохода от начисления и погашения резерва под снижение стоимости ТМЦ показана свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

18. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в примечании 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Общество входит в международный концерн Akzo Nobel (Акзо Нобель) все организации входящие в состав международного концерна Akzo Nobel (Акзо Нобель) являются связанными сторонами Общества. В течение 2020 года Общество осуществляло операции со следующими компаниями являющимися прочими связанными сторонами и находящимися под общим контролем Группы: Akzo Nobel Decorative

Coatings, BV, ООО Акзо Нобель Коутингс РФ, Akzo Nobel N.V., ООО ООО Акзо Нобель Лакокраска РФ

Продажи связанным сторонам

Выручка от продажи товаров связанным сторонам составила:

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2020	2019
Другие связанные стороны			
Компания ООО Акзо Нобель Лакокраска, РФ	Реализация товаров	92	70
Компания Akzo Nobel Decorative Coatings BV, Нидерланды	Реализация товаров	907	13 643
Итого		999	9 778

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров продукции работ услуг оказанных связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2020	2019
Основное общество			
Компания Akzo Nobel Coatings International BV, Нидерланды	Роялти	79 053	131 090
Другие связанные стороны			
Компания Akzo Nobel Decorative Coatings BV, Нидерланды	Закупка товаров	1 175 023	1 105 377
Компания Akzo Nobel NV, Нидерланды	Закупка IT-услуг	97 743	111 149
Компания ООО Акзо Нобель Лакокраска, РФ	Закупка сырье	2 797	957
Компания ООО Акзо Нобель Коутингс, РФ	Закупка сырье	84	1 197
Компания ООО Акзо Нобель Коутингс, РФ	Аренда оборудования		2 575
Компания Akzo Nobel NV, Нидерланды	Предоставление гарантии	885	447
Компания Akzo Nobel Baltics AS, Эстония	Закупка товаров, материалов		446
ICI Paints UK, Соединенное Королевство	Закупка материалов		1606
Итого		1 276 532	1 223 754

Наименование связанной стороны	Вид расходов	2020	2019
Другие связанные стороны			
Компания Akzo Nobel Finance Limited Англия	Проценты		10 487
Итого			10 487

Информация о займе полученном от связанной компании раскрыта в разделе 11 данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Состояние расчетов со связанными сторонами						
Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность						
<i>Другие связанные стороны</i>						
<i>Компания Akzo Nobel Decorative Coatings BV, Нидерланды</i>	-		3 269	43 285	25 531	12 029
<i>Компания Akzo Nobel Coatings International BV, Нидерланды</i>						65 200
<i>ICI Paints UK, Соединенное Королевство</i>					1 606	
<i>Компания Akzo Nobel Finance Limited, Англия</i>	-					152 850
<i>Компания ООО Акзо Нобель Лакокраска, РФ</i>	92			2 797		4 298
<i>Компания Akzo Nobel NV, Нидерланды</i>	-			97 743	111 149	
<i>Компания ООО Акзо Нобель Коутингс, РФ</i>				84	215	211
Итого	92		3 269	143 909	138 501	234 588

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям с основным обществом

Наименование	Строка ОДДС		2020 год
Денежные потоки от текущей деятельности			
Платежи			79 053
в том числе:			
Роялти	79 053	4121	79 053
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Платежи			-
в том числе:			
Выплата дивидендов акционерам	500000	4322	500000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества: генеральный директор, финансовый директор, руководитель бизнеса Декоративные покрытия в регионе Центральной и Восточной Европы.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) включая НДФЛ и страховые взносы на общую сумму 29 436 тыс. руб. в 2019 году – 28 318 тыс. руб.

19. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной

степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

20. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, влияющих на развитие компании не наблюдается.

Генеральный директор
ЗАО «Акзо Нобель Декор»



Величко Николай Анатольевич

30 марта 2021 года