

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Организация ООО Тиккурила

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	23072864
ИНН	7816424590
по ОКВЭД 2	20.30
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2021 г.	28 902	(15 590)	2 098	(157)	157	(4 324)	-	-	-	30 843	(19 757)
	5110	2020 г.	24 033	(11 756)	4 869	-	-	(3 834)	-	-	-	28 902	(15 590)
в том числе:													
товарные знаки и знаки обслуживания	5101	2021 г.	9 091	(6 255)	200	(157)	157	(849)	-	-	-	9 134	(6 947)
	5111	2020 г.	8 129	(5 386)	962	-	-	(869)	-	-	-	9 091	(6 255)
прочие	5102	2021 г.	19 811	(9 335)	1 898	-	-	(3 475)	-	-	-	21 709	(12 810)
	5112	2020 г.	15 904	(6 370)	3 907	-	-	(2 965)	-	-	-	19 811	(9 335)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	9 394	5 326	3 397
в том числе:				
товарные знаки и знаки обслуживания	5131	4 652	1 062	1 062
прочие	5132	4 742	4 264	2 335

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2021 г.	892	1 349	(66)	(2 098)	77
	5190	2020 г.	549	5 305	(93)	(4 869)	892
в том числе:							
товарные знаки и знаки обслуживания	5181	2021 г.	-	266	(66)	(200)	-
	5191	2020 г.	-	1 055	(93)	(962)	-
прочие	5182	2021 г.	892	1 083	-	(1 898)	77
	5192	2020 г.	549	4 250	-	(3 907)	892

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	2 229 999	(1 243 231)	90 549	(65 057)	64 779	(104 450)	-	-	2 255 491	(1 282 902)
	5210	2020 г.	2 187 387	(1 213 651)	141 813	(99 201)	84 952	(114 533)	-	-	2 229 999	(1 243 232)
в том числе:												
Здания и сооружения	5201	2021 г.	1 229 001	(474 885)	11 645	-	-	(42 087)	-	-	1 240 646	(516 972)
	5211	2020 г.	1 194 050	(430 665)	34 951	-	-	(44 220)	-	-	1 229 001	(474 885)
	5202	2021 г.	461 844	(352 321)	53 180	(1 888)	1 887	(26 183)	-	-	513 136	(376 617)
Силовые машины и оборудование	5212	2020 г.	397 358	(326 423)	65 900	(1 414)	788	(26 686)	-	-	461 844	(352 321)
	5203	2021 г.	17 880	(7 914)	-	-	-	(3 517)	-	-	17 880	(11 431)
	5213	2020 г.	-	-	17 880	-	-	(7 914)	-	-	17 880	(7 914)
Инфраструктурные ОС	5204	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	2020 г.	75 988	(62 899)	-	(75 988)	62 899	-	-	-	74 130	(64 705)
	5205	2021 г.	107 499	(84 076)	-	(33 369)	33 369	(13 998)	-	-	107 499	(84 076)
Транспортные средства	5206	2020 г.	103 504	(68 175)	7 255	(3 260)	2 748	(18 649)	-	-	372 071	(313 177)
	5215	2020 г.	376 147	(324 035)	25 724	(29 800)	29 523	(18 665)	-	-	376 147	(324 036)
	5206	2021 г.	378 859	(325 489)	15 827	(18 539)	18 517	(17 064)	-	-	37 628	-
Прочие объекты ОС	5216	2020 г.	37 628	-	-	-	-	-	-	-	37 628	-
	5207	2021 г.	37 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2020 г.	37 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки												

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2021 г.	821 829	(652 160)	92 282	(42 669)	41 790	(84 907)	-	-	871 442	(695 277)
	5230	2020 г.	802 666	(577 271)	29 192	(10 029)	10 022	(84 911)	-	-	821 829	(652 160)
в том числе:												
Силовые машины и оборудование	5221	2021 г.	719 944	(576 213)	75 520	(34 761)	34 288	(70 083)	-	-	760 703	(612 008)
	5231	2020 г.	702 885	(514 243)	26 886	(9 827)	9 827	(71 797)	-	-	719 944	(576 213)
Прочие объекты ОС	5222	2021 г.	101 885	(75 947)	16 762	(7 908)	7 502	(14 824)	-	-	110 738	(83 269)
	5232	2020 г.	99 781	(63 028)	2 306	(202)	195	(13 114)	-	-	101 885	(75 947)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	27 324	161 142	-	(182 831)	5 635
	5250	2020 г.	90 263	89 939	-	(152 878)	27 324
	5241	2021 г.	834	12 605	-	(11 645)	1 794
Здания и сооружения	5251	2020 г.	34 034	1 751	-	(34 951)	834
	5242	2021 г.	25 807	104 892	-	(128 700)	1 999
Силовые машины и оборудование	5252	2020 г.	53 970	64 624	-	(92 786)	25 807
	5244	2021 г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5254	2020 г.	-	7 255	-	(7 255)	-
	5245	2021 г.	683	43 645	-	(42 486)	1 842
Прочие объекты ОС	5255	2020 г.	2 259	16 309	-	(17 885)	683

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	176 165	169 669	225 394
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	111 718	46 023	44 673

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	5312	2020 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2021 г.	1 859	-	-	(1 859)	-	-	-	-	-
	5315	2020 г.	1 859	-	-	-	-	-	-	1 859	-
в том числе:	5308	2021 г.	1 859	-	-	(1 859)	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5318	2020 г.	1 859	-	-	-	-	-	-	-	-
	53084	2021 г.	1 859	-	-	(1 859)	-	-	-	1 859	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53184	2020 г.	1 859	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	2021 г.	1 859	-	-	(1 859)	-	-	-	1 859	-
Финансовых вложений - итог	5310	2020 г.	1 859	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	5400	2021 г.	1 589 304	(27 283)	18 354 236	(17 745 808)	4 409	(21 161)	x	2 197 732	(44 035)
	5420	2020 г.	1 397 436	(33 241)	14 184 858	(13 992 990)	8 644	(2 686)	x	1 589 304	(27 283)
Запасы - всего											
в том числе:											
(сырье и материалы)	5401	2021 г.	583 755	-	5 761 062	(5 442 370)	-	(4 436)	-	902 447	(4 436)
	5421	2020 г.	547 048	-	4 107 856	(4 071 149)	-	-	-	583 755	-
(полуфабрикаты)	5402	2021 г.	3 313	-	4 158 779	(4 154 984)	-	-	-	7 108	-
	5422	2020 г.	4 414	-	3 013 567	(3 014 668)	-	-	-	3 313	-
(товары для перепродажи)	5403	2021 г.	415 346	(8 473)	3 442 532	(3 432 995)	-	(11 387)	-	424 883	(19 860)
	5423	2020 г.	374 604	(5 787)	3 391 560	(3 350 818)	-	(2 686)	-	415 346	(8 473)
(готовая продукция)	5404	2021 г.	586 890	(18 810)	4 991 863	(4 715 459)	4 409	(5 338)	-	863 294	(19 739)
	5424	2020 г.	471 370	(27 454)	3 671 875	(3 556 355)	8 644	-	-	586 890	(18 810)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление					выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженност ь (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	корректировка сальдо в связи изменением учетной системы	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	создан резерв	погашение	списание на финансовый результат	Восстановлен резерв	Использован резерв			
1	2	3	4	4.1	5	6	7	8	9	10	11	11.1	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	2 768 227	-	(230 978)	947 559	-	(2 654)	(623 866)	-	16 740	23 156	-	3 091 820	(193 736)
	5530	2020 г.	2 509 922	9 503	(215 137)	960 533	-	(25 362)	(711 731)	-	3 459	6 062	-	2 768 227	(230 978)
в том числе:															
покупатели и заказчики (62)	5511	2021 г.	2 563 534	-	(230 081)	615 888	-	(2 654)	(250 198)	-	16 740	22 259	-	2 829 224	(193 736)
	5531	2020 г.	2 259 316	11 642	(214 241)	593 355	-	(25 361)	(300 779)	-	3 459	6 062	-	2 563 534	(230 081)
	5512	2021 г.	91 469	-	(897)	32 315	-	-	(54 411)	-	-	-	-	68 373	-
	5512	2021 г.	91 469	-	(896)	50 157	-	-	(1)	(29 060)	-	-	-	81 469	(897)
поставщики (60)	5532	2020 г.	6 204	64 168	-	288 726	-	-	(317 964)	-	-	-	-	80 275	-
бюджетные и внебюджетные фонды (68+69)	5513	2021 г.	80 275	-	-	307 612	-	-	(376 135)	-	-	-	-	310	-
	5533	2020 г.	150 414	(1 616)	-	300	-	-	(275)	-	-	-	-	285	-
	5514	2021 г.	285	-	-	177	-	-	(39)	-	-	-	-	41 976	-
сотрудники (71+73)	5534	2020 г.	151	(4)	-	10 330	-	-	(1 018)	-	-	-	-	32 654	-
	5515	2021 г.	32 664	-	-	9 232	-	-	(5 718)	-	16 740	23 156	x	3 091 820	(193 736)
прочая задолженность (76)	5535	2020 г.	83 837	(64 687)	-	947 559	-	(2 654)	(623 866)	-	3 459	6 062	x	2 768 227	(230 978)
	5500	2021 г.	2 768 227	-	(230 978)	947 559	-	(25 362)	(711 731)	-	-	-	-	-	-
Итого	5520	2020 г.	2 509 922	9 503	(215 137)	960 533	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	186 841	-	209 412	-	200 916	-
в том числе:							
Покупатели	5541	186 841	-	208 515	-	200 019	-
Выставленные, неоплаченные счета	5542	-	-	803	-	803	-
Данасы, выданные поставщикам	5543	-	-	94	-	94	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Корректировка сальдо в связи изменением учетной системы	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	Остаток на конец периода
					поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		списание на финансовый результат		
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
1	2	3	4	4.1	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	2 376 431	-	5 210 824	-	(5 084 936)	(54 495)	-	2 447 824
	5580	2020 г.	2 357 122	9 504	4 904 569	-	(4 893 124)	(1 640)	-	2 378 431
в том числе:										
поставщики (60)	5561	2021 г.	1 056 193	-	425 588	-	(148 150)	-	-	1 333 631
	5581	2020 г.	331 100	653 572	776 640	-	(705 119)	-	-	1 056 193
задолженность перед персоналом 70 сч.	5562	2021 г.	21 051	-	-	-	(2 202)	-	-	18 849
	5582	2020 г.	24 354	-	-	-	(3 303)	-	-	21 051
бюджетные и внебюджетные фонды (68+69)	5563	2021 г.	67 982	-	3 338 288	-	(3 299 179)	-	-	107 091
	5583	2020 г.	169 030	(1 615)	2 899 315	-	(2 998 748)	-	-	67 982
задолженность по процентам по заемным средствам (67)	5564	2021 г.	3 613	-	-	-	(1 327)	-	-	2 286
	5584	2020 г.	6 103	-	-	-	(2 490)	-	-	3 613
задолженность по ретро-бонусам	5565	2021 г.	424 649	-	1 434 242	-	(1 324 482)	(54 495)	-	478 914
	5585	2020 г.	277 537	-	1 153 338	-	(1 004 586)	(1 640)	-	424 649
прочие кредиторы	5586	2021 г.	12 947	-	75 276	-	(19 800)	-	-	6 053
	5586	2020 г.	659 002	(642 453)	-	-	(78 878)	-	-	12 947
займы	5567	2021 г.	789 996	-	-	-	(289 996)	-	-	500 000
	5587	2020 г.	889 996	-	-	-	(100 000)	-	-	789 996
Итого	5550	2021 г.	2 376 431	-	5 210 824	-	(5 084 936)	(54 495)	x	2 447 824
	5570	2020 г.	2 357 122	9 504	4 904 569	-	(4 893 124)	(1 640)	x	2 378 431

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	5 313 169	3 687 979
Товары для перепродажи	5611	3 405 789	3 357 078
Расходы на оплату труда	5620	865 470	721 830
Отчисления на социальные нужды	5630	237 153	212 848
Амортизация	5640	193 680	198 880
Прочие затраты	5650	2 462 055	2 152 533
Итого по элементам	5660	12 477 316	10 331 148
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(589 352)	(191 867)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 887 964	10 139 281

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Тиккурила» ЗА 2021 ГОД**

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Тиккурила» (далее – «Общество»).

Юридический (почтовый) адрес: 192289, г. Санкт-Петербург, 9 Января проспект, д. 15 корпус 3.

Фактический адрес: 192289, г. Санкт-Петербург, 9 Января проспект, д. 15 корпус 3.

Общество зарегистрировано 3 октября 2007 года под № 1077847618287. Орган государственной регистрации: межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Уставный капитал Общества составляет 271 473 тыс. руб. Состав учредителей: компания «Тиккурила Оюй» (Tikkurila Oyj) – 100% уставного капитала. Доля в уставном капитале оплачена полностью. Учредителем является юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Финляндии, зарегистрированное в Системе торгового реестра Патентного и Регистрационного управления Финляндии, регистрационный номер 0197067-4, находящееся по адресу ул. Хейдехофинитье, д. 2, FIN-01301, Вантаа, Финляндия (Heidehofintie 2, FIN-01301 Vantaa, Finland).

При выплате дивидендов за 2020 год единственному участнику Tikkurila Oyj ООО «Тиккурила» не может предоставить полные данные о цепочке собственников в связи с тем, что единственный участник ООО «Тиккурила» Tikkurila Oyj до 14 июня 2021 года являлась публичной компанией, акции которой котируются на бирже NASDAQ OMX Helsinki. В июне 2021 года Tikkurila Oyj была приобретена PPG Industries Inc., и 29 октября 2021 года Tikkurila Oyj была исключена из списка Nasdaq Helsinki. Акции PPG Industries Inc. котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

Единоличным исполнительным органом с 01.03.2022 является генеральный директор Тихомиров Михаил Михайлович, действующий на основании Устава.

Аудитором Общества является АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». Ревизионная комиссия образуется по решению единственного участника.

Главный бухгалтер Хренова М.А. назначена приказом от 183-1/1-пер от 29.09.2017.

Основной управленческий состав по состоянию на 31.12.2021 составляет 15 человек и более подробно раскрыт в п.11 пояснений к отчетности за 2021 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (подробнее – в Учетной Политике предприятия за 2021 год).

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

Существенные риски хозяйственной деятельности отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2021 Общество имело 1 филиал, который не является юридическим лицом, не составляет отдельного баланса:

1. Филиал в г. Мытищи Московской области (ИНН 7816424590/ КПП 502945001). Адрес филиала: 141000, Московская обл., Мытищинский р-н, г. Мытищи, ул. Воронина, вл. 5, стр. 1.

По состоянию на 01.01.2021 Общество имело следующие обособленные подразделения, не являющиеся юридическими лицами, не имеющими расчетного счета и не составляющими отдельного баланса:

№п/п	Наименование	ИНН	КПП	Адрес
1	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила»	7816424590	781145001	192177, г. Санкт-Петербург, дор. на Петро-Славянку, д. 3, лит. Р.
2	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила» «Уткина Заводь»	7816424590	470345001	188681, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, дер. Новосаратовка, промзона «Уткина Заводь», уч. № 1, корп. 4
3	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила» Уткин проспект»	7816424590	780645001	195112, г. Санкт-Петербург, Уткин проспект, д. 15 лит. Н
4	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила»	7816424590	780645002	195248, г. Санкт-Петербург, ул. Бокситогорская, д. 9, лит. К
5	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила» в г. Новосибирск	7816424590	540743001	630132, Россия, г. Новосибирск, ул. Красноярская, 35
6	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила» в г. Владивосток (офис)	7816424590	254045001	690091, г. Владивосток, ул. Набережная, 10, корпус «Владивосток»

По состоянию на 31.12.2021 закрыты

№п/п	Наименование	ИНН	КПП	Адрес
1	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила»	7816424590	780645002	195248, г. Санкт-Петербург, ул. Бокситогорская, д. 9, лит. К

Дочерних обществ Общество не имеет. Общество имеет одно зависимое общество – ООО «Гамма Индустриальные Краски» ИНН 7806353212/КПП 780601001.

Общество подлежит обязательному аудиту на основании статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ и учетной политикой организации.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество в 2021 году досрочно не применяло.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

Полуфабрикаты (незавершенное производство) отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

При применении ФСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» расчет производится на основании данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета по итогам каждого отчетного периода (нарастающим итогом с начала года).

Общество создает в бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам и обесценению ТМЦ, а также резервы по оценочным обязательствам, предусмотренные ФСБУ 8/2010.

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.

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 рублиях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

Изменения в учетную политику

В 2021 году были внесены следующие изменения в учетную политику Общества:

- 1) В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, по следующим основаниям:

Суммы резерва под обесценение готовой продукции и товаров, сформированные и погашенные в 2020 году путем отражения в прочих расходах и прочих доходах, перенесены из строки 2350 и 2340 в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно Далее Корректировка 1.

- 2) Общество приняло решение об изменении порядка отражения премии (ретро-бонусы) клиентам: отражение в уменьшение показателя Выручка, а не «Прочие расходы» (далее Корректировка 2) Задолженность по данным премиям отражается в составе кредиторской задолженности, включая начисления по результатам года (далее корректировка 3);
- 3) Расходы по уплате лицензиатом роялти стали относить к расходам по обычным видам деятельности и отражать в составе «Управленческих расходов» (далее Корректировка 4).

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Номер корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года					
1520	Кредиторская задолженность	1 240 789	345 646	3	1 586 435
1540	Оценочные обязательства	547 685	(345 646)	3	202 039
2110	Выручка	12 470 891	(1 151 590)	2	11 319 301
2120	Себестоимость продаж	(7 501 827)	5 957	1	(7 495 870)
2210	Коммерческие расходы	(2 886 593)	1 151 590	2	(1 735 003)
2220	Управленческие расходы	(780 170)	(128 238)	4	(908 408)
2340	Прочие доходы	453 668	(40 925)	1	412 743
2350	Прочие расходы	(673 719)	128 238	4	(510 513)
Корректировки показателей 2019 года					
1520	Кредиторская задолженность	1 331 874	135 252	3	1 467 126
1540	Оценочные обязательства	274 491	(135 252)	3	139 239

3. Финансово-хозяйственная деятельность общества

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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- 30% сотрудников – это максимальное возможное количество – переведено на комбинированный или дистанционный режим работы;
- Действует мораторий на командировки, встречи проводятся по телекоммуникационным каналам связи;
- Организована ежемесячная добровольная вакцинация для сотрудников и их родственников на площадках Общества;
- Проводятся вебинары по способам снижения стресса и улучшения благополучия сотрудников.

Пандемия, за исключением разогнавшейся сырьевой инфляции, практически не повлияла негативно на финансовые результаты 2021 г., а также финансовую устойчивость Общества. Спрос на лакокрасочные материалы был поддержан новым строительством, инфляционными ожиданиями и переориентацией потребительского спроса (потребители, работающие из дома и не имеющие возможности путешествовать и проводить досуг вне дома, продолжали заниматься улучшением располагаемого жилья). Общество добилось хороших финансовых результатов, несмотря на периодические операционные трудности, вызванные разрывами в цепях поставок сырья. Данные трудности преодолевались за счет наличия пула поставщиков.

Структура видов деятельности ООО «Тиккурила» не изменилась по сравнению с. прошлыми периодами:

- производство лакокрасочных материалов собственного производства;
- реализация импортных лакокрасочных материалов, производства группы компаний Tikkurila;
- оказание услуг по сдаче имущества в аренду, услуг по организации доставки товаров клиентам, услуг сепарации.

4. Выручка от продаж

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

Структура и динамика роста объема выручки от реализации продукции, работ/услуг (тыс. руб.)

Наименование	2020		2021		Изменение к 2020 5 = (3-1)/1	% роста к 2020 6 = 5/1
	Объем реализации	Структура	Объем реализации	Структура		
	1	2	3	4		
Лакокрасочная продукция собственного производства	6 913 654	61,08%	8 905 509	68,04%	1 991 855	29%
Товары для перепродажи (ЛКП)	5 421 673	47,90%	5 389 190	41,17%	(32 483)	(1%)

Наименование	2020		2021		Изменение к 2020 5 = (3-1)/1	% роста к 2020 6 = 5/1
	Объем реализации	Структура	Объем реализации	Структура		
	1	2	3	4		
Услуги	131 565	1,16%	169 646	1,30%	38 081	29%
Общественное питание	3 999	0,04%	3 992	0,03%	(7)	0%
Ретро-бонусы клиентам	(1 151 590)	(10,18%)	(1 379 667)	(10,54%)	(228 077)	20%
Итого	11 319 301	100%	13 088 670	100%	1 769 369	16%

Основными покупателями продукции в 2021 году являлись компании, представленные в Таблице ниже (тыс. руб.).

Суммарная инвойсная (без учета ретро-бонусов) выручка от реализации продукции в адрес данных компаний составила в денежном выражении 7 478 919 тыс. руб. и 52% от общего объема выручки от реализации за 2021 г., что на 729 592 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2020 год.

Клиент	Рейтинг 2021	Рейтинг 2020	2021 выручка т.р.	2020 выручка т.р.	Измене- ние, т.р.	Измене- ние, %
1	1a	1b	2	2	4=2-3	5=4/3
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК	1	1	1 870 581	1 618 696	251 885	16%
СтройТерминал ЦК	2	2	1 110 766	1 078 864	31 902	3%
Петрович СТД	3	3	1 075 893	978 809	97 084	10%
Вертикаль	4	4	963 309	874 825	88 483	10%
Сатурн	5	5	659 716	674 956	(15 240)	(2%)
Финнраска	6	7	431 770	344 241	87 529	25%
АНА	7	6	428 909	417 196	11 713	3%
Магомедов М. А. (ООО «Мир красок», ООО «Радуга-СК», ООО «НСТ»)	8	13	355 910	177 523	178 387	100%
Индустриальные системы окраски	9	9	296 313	273 966	22 347	8%
ОБИ	10	8	285 752	310 251	(24 499)	(8%)
Сумма выручки по клиентам за год без НДС			7 478 919	6 749 327	729 592	11%
Общая сумма выручки за год без НДС			14 468 337	12 470 890	1 997 447	16%
% выручки от данных клиентов от общей суммы выручки			52%	54%		

5. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и товаров для перепродажи, изменением резерва под обесценение запасов.

Расходы по обычным видам деятельности увеличились на 15,63%, в основном из-за увеличения материальных затрат (в 2021 году произошел значительный рост цен на сырье).

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам представлена разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Инвестиционная деятельность

В 2021 году по сравнению с 2020 внеоборотные активы уменьшились, на сумму 10 874 тыс. руб. или 0,79%, оборотные активы (сырье, материалы, дебиторская задолженность) увеличились на 701 351 тыс. руб. или 14,6%.

В 2021 году Общество ввело в эксплуатацию новую роботизированную производственную линию автоматического складирования и упаковки готовой продукции на паллет.

Основные проекты в составе строки 1157 «Незавершенное строительство» на 31.12.2021: закупка нового оборудования для производства.

Расшифровка строки 1157 «Незавершенное строительство» представлена в разделе 2.2. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства 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 учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств 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). Решение закрепляется в приказе на ввод в эксплуатацию.

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

ОС группы:	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
30 – Земельные участки	не амортизируется
34 – Здания и сооружения	181 – 361 месяц
44 – Транспортные средства	37 месяцев
38 – Машины и оборудование	37 – 85 месяцев
42 – Прочие объекты основных средств	61 – 121 месяц
46 – Инфраструктурные ОС	61 месяц
48 – Колеровочное оборудование	61 месяц

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

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

При расчете налога на прибыль в момент приобретения, создания, а также при достройке, дооборудовании, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств Общество применяет амортизационную премию в следующем порядке:

1. по основным средствам 1-2 и 8-10 амортизационных групп в размере 10% затрат;
2. по основным средствам 3-7 амортизационных группы в размере 30% затрат.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, в учете ООО «Тиккурила» на 31.12.2021 отсутствуют.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года. Последний раз инвентаризация проводилась перед составлением годовой отчетности в 2020.

В связи с переходом в 2020 году в новую учетную программу, группа «ОС – вычислительная техника» входит в группу «прочие объекты ОС» и отдельно не учитывается. С 2020 года введена новая группа ОС «инфраструктурные ОС», в которую выделен один объект – наружный газопровод от точки подключения до котельной Девятого Января 15 кор3., введенный в эксплуатацию в 2018 году, ранее он учитывался в группе здания и сооружения. Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 2.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация об ином использовании основных средств представлена в разделе 2.3. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Увеличение показателя «полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» объясняется заключением договора лизинга легковых автотранспортных средств.

8. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2007 на счете 04 «Нематериальные активы».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Срок полезного использования НМА для целей бухгалтерского учета определяется из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды

Срок полезного использования НМА закрепляется приказом.

НМА с неопределенным сроком полезного использования признаются объекты, которые в силу законодательных и/или нормативных документов РФ и/или международного права не имеют сроков действия (действуют бессрочно).

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из норм, исчисленных обществом на основе срока их полезного использования.

Инвентаризация НМА производится 1 раз в 3 года. Последний раз инвентаризация проводилась перед составлением годовой отчетности в 2020 году.

В связи с переходом на новую ЕРП в 2020 г. Общество стало выделять в бухгалтерском балансе авансы поставщикам и подрядчикам по приобретаемым/создаваемым объектам НМА, которые на 31.12.2020 составили 557 т.р, на 31.12.2021 и 31.12.2019 авансов не было.

В 2021 году Общество продолжало использовать в своей деятельности полностью амортизированные активы.

Информация по указанным объектам приведена в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Финансовые вложения

В 2021 году ООО «Тиккурила» вышла из договора простого товарищества с ООО «ЛИДЕР» в связи с продажей доли в праве общей долевой собственности.

Других финансовых вложений у Общества в 2021 году не было.

Сведения о наличии и движении финансовых вложений представлены в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Оценочные обязательства

В течение 2021 Общество признавало и погашало оценочные обязательства, предусмотренные ФСБУ 8/2010 (тыс. руб.), которые представлены в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2021 носят краткосрочный характер.

Порядок создания оценочных обязательств

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочное обязательство на годовое вознаграждение, в налоговом учете данное обязательство не создается.

Начисление оценочного обязательства на годовое вознаграждение в бухгалтерском учете производится ежемесячно. Сумма обязательства включает в себя как сумму расходов по годовому вознаграждению, так и сумму обязательных платежей по страховым взносам.

Для начисления суммы обязательства отдел персонала предоставляет в бухгалтерию расчет плановой суммы вознаграждения, включающий сведения о ФИО работника, расчет плановой суммы вознаграждения, включающий сведения о ФИО работника, которому системой оплаты труда предусмотрено годовое вознаграждение, план выполнения, прогнозируемый процент выполнения и сумму планируемого вознаграждения на конец отчетного года. Данные суммы используются для начисления отчислений в оценочное обязательство.

При существенном изменении суммы планового годового вознаграждения отдел персонала в течение года представляет уточненную информацию, на основании которой бухгалтерия проводит инвентаризацию оценочного обязательства на годовое вознаграждение и уточняет сумму обязательства.

Сумма расходов по обязательным платежам по страховым взносам, начисленным на сумму расходов годового вознаграждения, определяется по формуле: Сумма расходов по обязательным платежам по страховым взносам работника = сумма расходов по начисленному годовому вознаграждению работника * ставка обязательных платежей по страховым взносам.

Оценочное обязательство в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей, начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

Ежемесячная сумма отчисления в оценочное обязательство на годовое вознаграждение определяется как 1/12 от суммы планируемого годового вознаграждения с учетом начисленных страховых взносов.

Выплата годового вознаграждения осуществляется в следующем году за годом создания оценочного обязательства за счет созданного обязательства, при недостаточности суммы резерва, сумма превышения относится на затраты.

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам (далее резерв) только в бухгалтерском учете, в налоговом учете резерв не создается.

Начисление резерва по неиспользованным отпускам в бухгалтерском учете производится ежемесячно. Сумма резерва включает в себя как сумму расходов на оплату неиспользованного отпуска, так и сумму обязательных платежей по страховым взносам.

Для начисления суммы резерва отдел кадров ежемесячно до 2-го числа месяца следующего за отчетным месяцем предоставляет в бухгалтерию информацию, содержащую сведения о ФИО работника, количество неиспользованных работником дней отпуска и кост-центра, на который начисляется его заработная плата.

Сумма резерва по оплате неиспользованных отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма резерва по оплате неиспользованного отпуска работника = остаток дней отпуска работника на конец отчетного месяца * Среднедневной заработок работника на дату создания резерва.

Сумма доначисленных расходов по оплате неиспользованного отпуска работника = Сумма резерва по оплате неиспользованного отпуска работника на текущую отчетную дату – Сумма резерва по оплате неиспользованного отпуска работника на предыдущую отчетную дату

Сумма резерва расходов по обязательным платежам по страховым взносам, начисленным на сумму резерва, рассчитывается по формуле:

Сумма резерва расходов по обязательным платежам по страховым взносам работника = сумма резерва неиспользованного отпуска работника * ставка обязательных платежей по страховым взносам.

Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

Начисление отпускных и обязательных платежей по страховым взносам производится за счет резерва, при недостаточности суммы резерва для оплаты отпускных и взносов, сумма превышения относится на затраты.

На 31 декабря проводится инвентаризация оценочного резерва на отпуска:

Сумма расходов по оплате неиспользованного отпуска работника на конец календарного года = остаток дней отпуска работника * среднедневной заработок работника на дату проведения инвентаризации.

При выявлении недостатка созданного оценочного обязательства производится доначисление резерва в разрезе соответствующих кост-центров. При выявлении излишка созданного оценочного обязательства производится списание излишне созданного резерва в разрезе соответствующих кост-центров.

Оценочное обязательство предстоящих расходов формируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество создает оценочное обязательство по предстоящим расходам только в бухгалтерском учете, в налоговом учете резерв не создается.

Оценочное обязательство формируется сотрудниками финансово-аналитического отдела (далее – «ФАО») на основании согласованных заявок, прогнозов потребления энергоносителей и других внутренних документов.

Оценочное обязательство формируется в разрезе бухгалтерских счетов, статей затрат, кост-центров, контрагентов, аналитика номер заявки указывается в тексте проводки.

Суммы оценочного обязательства указываются в той валюте, в которой затраты будут приняты к учёту. Сводный файл оценочного обязательства ответственный работник финансово-аналитического отдела высылает ответственному работнику бухгалтерии для проверки и заливки данных в учетную систему.

Общество также может признать условное обязательство в отношении непоименованных выше фактов хозяйственной деятельности если:

- вероятность уменьшения экономических выгод организации более 50%;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена;
- срок наступления оценочного обязательства может быть обоснованно определен.

Использование резерва происходит в следующем за отчетным году. Суммы излишне начисленного резерва включаются в состав «Прочих доходов». Списание сумм излишне начисленного резерва производит работник бухгалтерии, предварительно согласовывая суммы с работником ФАО, ответственным за расчет резерва.

11. Сведения о собственном капитале Общества

В 2021 году единственным участником Общества было принято решение о выплате дивидендов за 2020 год в сумме 315 789 тыс. руб.

Вторым источником изменения собственного капитала общества является чистая прибыль за 2021 год.

Показатели	на 31.12.2021 тыс.руб.	на 31.12.2020 тыс.руб.	Изменения тыс.руб.	%
1	2	3	4=1-2	5=4/3
Сумма чистых активов	4 137 401	3 564 267	573 134	16,1%
в том числе				
Уставный капитал	271 473	271 473	-	0,0%
Добавочный капитал	819	815	4	0,5%

Решение о выплате дивидендов за 2021 на момент формирования отчетности еще не принято.

12. Кредиты и займы.

В 2021 году между материнской компанией Tikkurila Oyj и Обществом действовал договор займа от 06.09.2019 с соглашением о новации обязательств, предусмотренных Генеральным соглашением о займах № БН от 23.01.2017. Генеральное соглашение о займах № БН от 23.01.2017 прекратило свое действие 06.09.2019

Процентная ставка за пользование займом в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 установлена в размере 5,31% годовых (в соответствии с заключенным сторонами Дополнительным соглашением №1 от 05.09.2020 к договору займа).

Период заимствования до 31.03.2022. Займ является краткосрочным и отражается в балансе по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства».

По состоянию на 31.12.2021 остаток обязательства по договору составлял 500 000 тыс. руб. Задолженность по процентам составляла 2 286 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 по сравнению с 31.12.2020 произошло сокращение заемных средств в финансировании Общества на 289 996 тыс. руб. или на 36,71%.

В 2021 г. начислены проценты за пользование заёмными средствами в сумме 39 813 руб. В бухгалтерском учете они в полной сумме отнесены в прочие расходы, в налоговом учете – во внереализационные расходы.

В 2021 г. проценты по целевым займам не начислялись (целевых займов не было).

13. Социальные показатели

В 2021 году среднесписочная численность работников снизилась по сравнению с 2020 годом на 15,1%; среднемесячная заработная плата выросла на 28%.

Показатели	2021	2020	Изменение	Изменение %
1	2	3	4=2-3	5=4/3
Среднесписочная численность работников без внешних совместителей	750	883	(133)	(15,1%)
Затраты на оплату труда, тыс.руб.	865 470	721 830	143 640	8,7%
Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	96 153	68 123	28 030	28,0%
Страховые взносы, тыс.руб.	237 153	212 848	6 389	2,7%
Материальная помощь, компенсация расходов на питание, прочие выплаты за счет прибыли	1 380	1 481	(102)	(6,9%)

К основному управленческому персоналу Общество относит должности перечисленные в таблице ниже. Основной управленческий персонал Общества в 2021 году составляет 15 человек на конец года.

Затраты на оплату труда основного управленческого персонала составляют 102 073 тыс. руб. Сумма начисленных страховых взносов составила 18 667 тыс. руб.

Сотрудник	Должность	Комментарий
Бакарева Ирина Ивановна	Директор по персоналу (Россия и Центральная Азия)	дата увольнения – 20.02.2021
Балон Екатерина Николаевна	Директор по маркетингу (Россия, Центральная Азия и Китай)	
Богданов Сергей Александрович	Директор по производству	
Волошин Максим Евгеньевич	Директор по продажам (индустриальные решения)	
Гафаров Роман Арсланович	Директор по продажам (традиционная дистрибуция)	
Грачева Елена Александровна	Директор по персоналу (Россия и Центральная Азия)	дата приема на работу – 09.06.2021
Гунченко Вячеслав Юрьевич	Технический директор	
Гусев Милан Михайлович	Директор по продажам (современная розница)	
Ивашко Роман Михайлович	Директор по продажам, Архитектурные покрытия региона EMEA (Восток) и Китай	
Калинин Сергей Викторович	Директор по безопасности	
Пешков Антон Аркадьевич	Генеральный директор	дата увольнения – 30.11.2021
Родионова Светлана Анатольевна	Директор по управлению цепями поставок (Россия, Центральная Азия)	
Рожкова Алёна Анатольевна	Директор по разработке, модернизации и инновациям	
Соседкин Александр Юрьевич	Директор по логистике (Центральный уровень)	
Хоробрых Константин Сергеевич	Генеральный директор с 01.12.2021 до 01.03.2022\ Директор по финансам и экономике	
Чиркова Наталия Юрьевна	Директор по правовым вопросам (Россия и Центральная Азия)	

14. Информация о связанных сторонах (ФСБУ 11/2008).

Единственным участником ООО «Тиккурила» является компания «Тиккурила Оуј» (Tikkurila Oyj). По данным на 01/01/2021 и на 31/12/2021 Tikkurila Oyj также имело долю в УК более 20% в компаниях, представленных в Таблице ниже. Данные компании являются связанными сторонами Общества.

Наименование общества, контролируемого акционером (участником) Общества (доля более 20%)	Процент голосующих акций или доли в УК, принадлежащих акционеру или участнику Общества
ООО «Гамма Индустриальные Краски»	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj через дочернее лицо Компания «Дикурсбю Холдинг АБ» (Dickursby Holding AB)
Tikkurila Sverige AB	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
Tikkurila Polska S.A.	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj

Наименование общества, контролируемого акционером (участником) Общества (доля более 20%)	Процент голосующих акций или доли в УК, принадлежащих акционеру или участнику Общества
ТОО «Тиккурила»	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
Tikkurila UAB	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
Tikkurila (China) paints co.	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
Dickursby Holding AB	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
AS Tikkurila	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
SIA Tikkurila	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
Alcro Parti AB	50% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj через дочернее лицо Tikkurila Sverige AB
Tikkurila Drytech AB	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj через дочернее лицо Tikkurila Sverige AB
Tikkurila Danmark A/S	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj
Tikkurila Norge A/S	100% долей в УК, принадлежат Tikkurila Oyj

ООО «Гамма Индустриальные Краски» является контролируемым лицом Общества в силу того, что Родионова Светлана Анатольевна – директор по управлению цепями поставок (Россия, Центральная Азия) Общества является также Генеральным директором ООО «Гамма Индустриальные Краски».

Условия операций со связанными сторонами соответствуют рыночным условиям.

В течение 2021 операций с Tikkurila Norge A/S, Tikkurila Danmark A/S, Tikkurila Drytech AB, Alcro Parti AB, SIA Tikkurila, Tikkurila UAB Общество не имело. Суммы операций ниже указаны без НДС.

Наименование операции	Tikkurila OYJ	ООО «Гамма Индустриальные Краски»	Tikkurila Polska	Tikkurila Sverige	ТОО «Тиккурила»	AS Tikkurila	TIKKURILA (CHINA) PAINTS CO. LTD
Всего реализовано товаров и услуг в тыс. руб. в адрес связанной стороны:	104 346	-	-	-	384 672	2 426	1 270
в т.ч.							
Реализация услуг	95 179						
Реализация продукции и товара	9 167				384 672	2 426	1 270
Всего приобретено имущества и услуг от связанной стороны в тыс. руб.:	4 000 065	1	304 676	25 323	-	9 328	-
в т.ч.							
Покупка продукции и товара	3 219 666	1	304 676	25 323		7 087	
Покупка услуг	443 616					2 241	
Роялти	336 783						

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
I. Краткосрочная задолженность						
Tikkurila OYJ – основное общество	21 136	40 857	4 355	(696 664)	(602 691)	(307 297)
Итого	21 136	40 857	4 355	(696 664)	(602 691)	(307 297)
II. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Гамма	-	50	13 094	-	(193)	-
Индустриальные Краски»	-	-	-	-	-	-
ТОО «Тиккурила»	256 491	158 118	30 815	-	-	-
Tikkurila Polska	-	-	-	(34 815)	-	(11 146)
AS Tikkurila	-	-	-	(2 690)	(2 733)	-
Tikkurila Sverige	-	-	-	-	(2 220)	(3 383)
Итого	256 491	158 168	43 909	(37 504)	(5 146)	(14 528)

Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности связанных сторон не создается. Долгосрочной задолженности между связанными сторонами нет.

Движения денежных средств между связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления/ (Платежи)	
		2021	2020
Tikkurila Oyj – Основное общество	4111	124 068	20 894
	4121	(3 554 313)	(3 121 034)
	4123	(41 139)	(61 605)
	4311	-	100 000
	4322	(300 000)	(199 500)
	4323	(289 996)	(200 000)

Общество использовало заемное финансирование от материнской компании Tikkurila Oyj и уплачивало проценты за пользование кредитом. Описание данной операции представлено в пояснении номер 12.

В июне 2021 года компания Tikkurila Oyj была приобретена PPG Industries Inc., и 29 октября 2021 года Tikkurila Oyj была исключена из списка Nasdaq Helsinki. Таким образом все компании группы PPG на 31.12.2021 стали связанными сторонами ООО «Тиккурила». Операций с компаниями из группы PPG (www.ppg.com) у Общества в 2021 году не было.

15. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

В 2021 году дебиторская задолженность по сравнению с 2020 годом увеличилась на 14% или 360 935 тыс. руб.

Движение дебиторской задолженности представлено в разделе 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 полностью включена в резерв по сомнительным долгам.

Данные по динамике просроченной дебиторской задолженности представлены в разделе 5.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В части нижеследующего перечня условных фактов хозяйственной деятельности Обществом создан резерв по сомнительным долгам, если не указано иное, в размере 100% дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021:

- 1 ООО «СБР Маркет» – банкротное дело, сумма требований в реестре кредиторов – 43 млн. рублей (в реестре 3 очереди). Вероятность получения задолженности – крайне низкая.
- 2 ООО «Метросфера» – сумма требований в реестре кредиторов – 37,4 млн. руб. Банкротное дело завершено, задолженность будет списана после исключения должника из ЕГРЮЛ.
- 3 В 2019 году был удовлетворен иск Общества к ООО «КОМПАНИЯ «ФИННЛАК», на сумму – 86 млн. руб. Вероятность получения задолженности – низкая.
- 4 НАО «Юлмарт» – в отношении компании введена процедура банкротства, сумма требований ООО «Тиккурила» по исполнительному листу – 5 млн. рублей вне реестра требований кредиторов, т.к. задолженность является для «Юлмарт» текущим платежом, однако вероятность получения задолженности – низкая.
- 5 ООО «Оберон» – взыскание задолженности за поставленный товар на сумму 20 млн рублей. Принято решение о частичном удовлетворении иска, Обществом и ответчиком поданы апелляционные жалобы. В декабре 2021 Обществом также подан иск к поручителю-физическому лицу.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года увеличилась на 361 389 тыс. руб. или 22,8% по сравнению с 31.12.2020 года.

Наличие и движение кредиторской задолженности, представлено в разделе 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021 отсутствует (см. в раздел 5.4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

16. Наличие и движение материально-производственных запасов (МПЗ)

С 2021 года учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. Материалов, приобретенных Обществом в целях использования для сооружения (создания) внеоборотных активов у Общества не было ни на одну отчетную дату.

16.1 Сырье и материалы

Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); используемые для управленческих нужд Общества (далее сырье и материалы) учитываются на счете 10 «Материалы».

При определении стоимости приобретения сырья и материалов, отражаемой на сч.10 «Сырье и материалы», используется фактическая себестоимость приобретения, включающая накладные расходы, что позволяет отдельно оценить составляющую затрат, связанную с конкретной поставкой.

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

16.2 Товары

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» в разрезе, складов и номенклатуры в соответствии с условиями договоров поставок, обеспечивая формирование полной и достоверной информации об этих товарах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

При определении стоимости товаров, отражаемых на сч. 41 используется фактическая себестоимость приобретения, включающая накладные расходы.

Затраты по заготовке и доставке товара до места хранения\конечной реализации, производимые с момента оприходования товара на склад и до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и учитываются на сч. 44.01 «Расходы на продажу». Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90.05 Расходы на продажу.

При списании товаров на реализацию их оценка производится по средней фактической себестоимости каждой номенклатуры в разрезе мест хранения.

Порядок формирования стоимости товаров для налогового учета.

В соответствии со ст. 320 Налогового кодекса РФ в Компании установлен следующий порядок формирования стоимости приобретения товаров: издержки обращения (в том числе расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров), понесенные до момента принятия товара к учету, учитываются в стоимости приобретения товаров.

16.2 Полуфабрикаты и готовая продукция

Для учета полуфабрикатов собственного производства применяется счет 21 «Полуфабрикаты»; для учета готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция», счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Приемка готовой продукции из производства на склад оформляется накладными на передачу готовой продукции и полуфабрикатов в места хранения.

Остаток готовой продукции и полуфабрикатов на конец месяца оценивается по фактической производственной себестоимости.

Для формирования полной производственной себестоимости остатков полуфабрикатов и готовой продукции на конец отчетного периода затраты со счетов 20.03 и 25.01 распределяются между проданной продукцией и остатками полуфабрикатов и готовой продукции пропорционально литрам.

В стоимость полуфабрикатов и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Наличие и движение запасов, представлено в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, создается резерв под снижение стоимости МПЗ. Расчет суммы резерва в разрезе каждой номенклатурной позиции запаса осуществляет финансово-аналитический отдел на основе анализа оборачиваемости запаса. Начисление резерва в бухгалтерском учете производится в последний день I, II, III квартала в течение календарного года, на основании данных за 2, 5 и 8 месяцев соответственно. На 31 декабря начисление резерва в бухгалтерском учете производится на основании данных за 12 месяцев.

Резерв формируется сотрудником финансово-экономического отдела (ФАО) на основании анализа качественных и количественных показателей состояния конкретных МПЗ.

Первично классификация присваивается исходя из количественного показателя. Количественный показатель – оборачиваемость МПЗ в днях сравнивается со сроком годности, установленным для конкретных МПЗ. Исходя из сроков годности продукции и оборачиваемости в Обществе выработаны следующие правила создания резерва:

Критерий	Классификация номенклатуры	Правило создания резерва
Период оборачиваемости равен 33,33-50% срока годности	Потенциально медленнооборачиваемая номенклатура	Резерв не создается. Номенклатуры анализируются ответственными работниками
Период оборачиваемости равен 50-66,67% срока годности	Медленнооборачиваемая номенклатура	Резерв не создается. Номенклатуры анализируются ответственными работниками

Критерий	Классификация номенклатуры	Правило создания резерва
Период оборачиваемости равен 66,67-100% срока годности	Резервируемая номенклатура	Резерв под снижение стоимости в размере 50% стоимости
Период оборачиваемости равен >100% срока годности	Резервируемая номенклатура	Резерв под снижение стоимости в размере 100% стоимости

Также анализируются качественные показатели, в том числе статус использования конкретной номенклатурной продукции.

Качественный показатель имеет приоритет перед количественным.

17. Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

Краткосрочные банковские депозиты у Общества отсутствуют на отчетную дату. В течение года Общество депозиты не размещало.

Недоступные для использования денежные средства отсутствуют на отчетную дату. В течение года «заморозки» денежных средств Общество не допускало.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	-	27	186
Средства на расчетных счетах	331 650	566 148	258 667
Переводы в пути	-	-	8
Итого денежные средства	331 650	566 175	258 861

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто 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 платежи по текущей деятельности (стр 4129)

Наименование	2021	2020
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за	(390 591)	(454 871)

Наименование	2021	2020
вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		
Прочие налоги	(26 237)	(25 025)
Прочие расчеты с персоналом	(16 615)	(16 229)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(433 443)	(496 125)

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Налоговое и/или таможенное/валютное 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 совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. 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.

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы увеличились на 33 267 тыс. руб. или 8,1%. Структура прочих доходов представлена в Таблицах ниже.

Прочие доходы, тыс. руб.

Показатели	2021	2020	Изменение	Изменение %
1	2	3	4=2-3	5=4/3
Выручка от продажи сырья и прочих материалов	235 709	236 280	(571)	(0,2%)
Роялти доход	-	1 148	(1 148)	(100,0%)
Восстановление резерв по сомнительным долгам	47 596	47 189	407	0,9%
Курсовая разница	72 500	54 155	18 345	33,9%
Продажа ОС	23 782	7 728	16 054	207,7%
Инвентаризация и прочие поступления ТМЦ	18 552	6 414	12 138	189,3%
Премии от поставщиков	7 349	14 902	(7 553)	(50,7%)
Прочие	40 522	44 927	(4 405)	(9,8%)
Итого Прочие доходы (2340)	446 010	412 743	33 267	8,1%

Прочие расходы в отчетном периоде уменьшились на 32 843 тыс. руб. или 6,4% по сравнению с прошлым периодом.

Прочие расходы тыс. руб.

Показатели	2021	2020	Изменение	Изменение %
1	2	3	4=2-3	5=4/3
Себестоимость реализации сырья и прочих материалов	203 014	213 620	(10 606)	(5,0%)
Курсовые разницы	76 057	115 624	(39 567)	(34,2%)
Резерв по сомнительным долгам	32 707	69 091	(36 384)	(52,7%)
Непроизводственные потери ТМЦ	43 385	25 832	17 553	68,0%
Продажа ОС	684	1 139	(455)	(40,0%)
Доставка покупателям	6 020	9 074	(3 054)	(33,7%)
Штрафы по договорам	58 142	18 154	39 988	220,3%
Претензии	2 644	1 415	1 229	86,9%
Расходы по продвижению продукции	1 987	4 863	(2 876)	(59,1%)
Инвентаризация	3 417	6 035	(2 618)	(43,4%)
Прочие	49 622	45 666	3 946	8,7%
Итого Прочие расходы (2350)	477 679	510 513	(32 834)	(6,4%)

20. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету ФСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», согласно которому предусмотрена возможность отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2021 году ООО «Тиккурила» не применяло пониженной ставки налога на прибыль.

Расшифровка текущего налога на прибыль представлена в Таблице ниже, тыс. руб.

Показатель	Налоговая база, тыс. руб.	Вид актива/обязательства в соотв с ПБУ 18/02	Сумма налога, 20% тыс. руб.	Нормативный документ
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 139 573	Условный расход по налогу на прибыль (1)	227 915	
Увеличивается на постоянные разницы:	113 8625	(2)	22 739	
Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 91.02)	75 655	ПНО	15 131	п. 1 ст 252 НК РФ
Общехозяйственные расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 26)	9 324	ПНО	1 865	п. 1 ст 252 НК РФ
Убыток обслуживающего хозяйства (сч 29)	9 212	ПНО	1 842	ст 275.1. НК РФ
Коммерческие расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 44)	19 039	ПНО	3 808	п. 4 ст 264 НК РФ
Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 91.02)	75 655	ПНО	15 131	п. 1 ст 252 НК РФ
Прочие	465	ПНО	93	
Изменяется на Уменьшение ВВР (-)\Увеличение ВВР (+):	137 823	(3)	27 564	
Резерв по сомнительным долгам	(37 242)	ОНА	(7 448)	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резервы на оплату труда	18 180	ОНА	3 636	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резерв предстоящих расходов	26 737	ОНА	5 347	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резерв на выплату бонусов клиентам	113 819	ОНА	22 764	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резерв под обесценение ТМЦ	16 752	ОНА	3 350	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Прочие	(423)	ОНА	(85)	
Изменяется на Увеличение НВР (-)\Уменьшение НВР (+):	5 166	(4)	1 033	
Расхождение по начисленной амортизации	5 166	ОНО	1 033	п. 9 ст 258 НК РФ
Налогооблагаемая прибыль	1 385 925	= 1+2+3+4	277 185	

21. Влияние COVID-19 на показатели отчетности

COVID-19 не оказал существенного влияния на показатели отчетности и финансовую устойчивость Общества по причине того, что потребительский спрос в условиях локдауна и невозможности путешествовать перераспределился в пользу ремонта и благоустройства квартир и загородных домов.

Общество в силу своего среднего размера и отраслевой принадлежности не соответствовало условиям включения в программы государственной поддержки бизнеса. Налоговых льгот\кредитов Общество также не получало.

Затраты на организацию работы в условиях пандемии COVID-19 в 2021 не являлись существенными и составили 2,9 млн. руб.

Резервов в связи с COVID-19 не создавалось.

22. Государственная помощь.

Государственная помощь, в том числе для преодоления экономических последствий COVID-19, ООО «Тиккурила» не оказывалась.

23. События после отчетной даты.

Из-за геополитической напряженности в регионе и военного конфликта на территории Украины волатильность на валютном рынке, рынке ценных бумаг и сырья (нефти и газа) резко возросла начиная с 24 февраля 2022 года: цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля превысил 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2021 года: 84, 0695 рублей за 1 евро и 74,2926 рублей за 1 доллар США, соответственно). 28 февраля 2022 года Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 20% и ввести обязательную продажу 80% валютной выручки.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Директор по финансам и экономике
ООО «Тиккурила»



[Signature]

Хоробрых К. С.

Главный бухгалтер
ООО «Тиккурила»

[Signature]

Хренова М. А.

21 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	202 039	302 759	(212 850)	(44 992)	246 956
в том числе:						
Оценочное обязательство на предстоящие отпуска	5701	13 216	65 903	(64 615)	-	14 504
Оценочное обязательство на вознаграждение персоналу	5702	33 396	37 841	(24 492)	-	46 745
Оценочное обязательство по страховым взносам	5703	11 136	27 987	(24 443)	-	14 680
Оценочное обязательство предстоящих расходов	5704	144 291	171 028	(99 300)	(44 992)	171 027

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	139 239	259 321	(158 132)	(38 389)	202 039
в том числе:						
Оценочное обязательство на предстоящие отпуска	5711	19 350	59 388	(65 522)	-	13 216
Оценочное обязательство на вознаграждение персоналу	5712	21 488	22 839	(10 931)	-	33 396
Оценочное обязательство по страховым взносам	5713	-	32 803	(21 667)	-	11 136
Оценочное обязательство предстоящих расходов	5714	87 981	144 291	(60 012)	(38 389)	144 291

Директор по финансам и экономике

Хоробыл С. С.

Главный бухгалтер

Хренова М. А.

21 марта 2022 г.

