

**Общество с ограниченной ответственностью
«Тиккурила»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью	13
2. Основные элементы учетной политики предприятия	15
3. Финансово-хозяйственная деятельность общества	18
4. Выручка от продаж	19
5. Расходы по обычным видам деятельности	20
6. Инвестиционная деятельность.....	20
7. Основные средства	20
8. Нематериальные активы.....	22
9. Финансовые вложения	23
10. Оценочные обязательства.....	25
11. Сведения о собственном капитале Общества	27
12. Кредиты и займы.	27
13. Социальные показатели	28
14. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).	29
15. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности	33
16. Наличие и движение материально-производственных запасов (МПЗ).....	34
17. Денежные средства и денежные эквиваленты	36
18. Условные факты хозяйственной деятельности	38
19. Прочие доходы и расходы	38
20. Учет расчетов по налогу на прибыль	39
21. Государственная помощь.	41
22. События после отчетной даты.	42

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству общества с ограниченной ответственностью «Тиккурила»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Тиккурила» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

13 декабря 2023 года

Москва, Российская Федерация



Н.Н. Артемова, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906110485)

**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	23072864
ИНН	7816424590
по ОКВЭД 2	20.30
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "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.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
п.4	Выручка	2110	10 923 768	13 088 670
п.5	Себестоимость продаж	2120	(5 543 547)	(8 801 646)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 380 221	4 287 024
	Коммерческие расходы	2210	(1 614 756)	(2 018 571)
	Управленческие расходы	2220	(931 285)	(1 067 747)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 834 180	1 200 706
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	124 392	10 349
	Проценты к уплате	2330	(72 947)	(39 813)
п.19	Прочие доходы	2340	620 406	446 010
п.19	Прочие расходы	2350	(5 282 409)	(477 679)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 776 378)	1 139 573
п.20	Налог на прибыль	2410	(535 759)	(250 654)
	в том числе			
	Текущий налог на прибыль	2411	(518 953)	(277 185)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(16 806)	26 531
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 312 137)	888 919

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	4
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 312 137)	888 923
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Тихомиров М.М. Главный бухгалтер  _____ Хренова М. А.

1 декабря 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Тихурилла"
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.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	23072864
ИНН	7816424590
по ОКВЭД 2	20.30
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	271 473	-	815	69	3 291 910	3 564 267
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	4	-	888 919	888 923
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	888 919	888 919
	переоценка имущества	3212	x	x	4	x	-	4
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(315 789)	(315 789)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(315 789)	(315 789)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	271 473	-	819	69	3 865 040	4 137 401
п.7	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	-	x	172 925	172 925
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	271 473	-	819	69	4 037 965	4 310 326
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 312 137)	(2 312 137)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(2 312 137)	(2 312 137)
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	271 473	-	819	69	1 725 828	1 998 189

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	3 564 267	573 134	-	4 137 401
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	172 925	172 925
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	3 564 267	573 134	172 925	4 310 326
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	3 291 910	573 130	-	3 865 040
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	172 925	172 925
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	3 291 910	573 130	172 925	4 037 965
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
	до корректировок	3402	272 357	4	-	272 361
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	272 357	4	-	272 361

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	1 998 189	4 310 326	3 564 267

Руководитель _____ Тихомиров М.М.

Главный бухгалтер _____ Хренова М.А.

1 декабря 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Тиккурила"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	23072864
ИНН	7816424590
по ОКВЭД 2	20.30
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	13 467 341	13 151 797
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 298 200	13 144 095
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п.17	прочие поступления	4119	169 141	7 702
	Платежи - всего	4120	(8 703 562)	(12 679 025)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 106 133)	(10 866 324)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 032 360)	(1 070 904)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(59 599)	(41 139)
	налога на прибыль организаций	4124	(469 189)	(267 215)
п.17	прочие платежи	4129	(36 281)	(433 443)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 763 779	472 772
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	8 609	30 092
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8 609	30 092
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(6 227 757)	(136 761)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(97 766)	(136 761)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(6 129 991)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 219 148)	(106 669)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 250 000	-
	в том числе:			
п.12	получение кредитов и займов	4311	1 250 000	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(50 000)	(589 996)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(300 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(50 000)	(289 996)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 200 000	(589 996)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(255 369)	(223 893)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	331 650	566 175
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	39 070	331 650
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(37 211)	(10 632)

Руководитель _____ Тихомиров М.М. _____ Главный бухгалтер _____ Хренова М. А.
1 декабря 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "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)	31/12/2022
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	
1	2	3	4	5	6	7	8			9	10			11
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	30 843	(19 757)	1 297	-	-	(3 790)	-	-	-	-	32 140	(23 547)
в том числе:	5110	2021 г.	28 902	(15 590)	2 098	(157)	157	(4 324)	-	-	-	-	30 843	(19 757)
<i>товарные знаки и знаки обслуживания</i>	5101	2022 г.	9 134	(6 947)	47	-	-	(452)	-	-	-	-	9 181	(7 399)
	5111	2021 г.	9 091	(6 255)	200	(157)	157	(849)	-	-	-	-	9 134	(6 947)
<i>прочие</i>	5102	2022 г.	21 709	(12 810)	1 250	-	-	(3 338)	-	-	-	-	22 959	(16 148)
	5112	2021 г.	19 811	(9 335)	1 898	-	-	(3 475)	-	-	-	-	21 709	(12 810)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	14 108	9 394	5 326
в том числе:				
<i>товарные знаки и знаки обслуживания</i>	5131	4 652	4 652	1 062
<i>прочие</i>	5132	9 456	4 742	4 264

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	2022 г.	77	1 392	-	(1 298)	171
	5190	2021 г.	892	1 349	(66)	(2 098)	77
в том числе:							
<i>товарные знаки и знаки обслуживания</i>	5181	2022 г.	-	48	-	(48)	-
	5191	2021 г.	-	266	(66)	(200)	-
<i>прочие</i>	5182	2022 г.	77	1 344	-	(1 250)	171
	5192	2021 г.	892	1 083	-	(1 898)	77

2. Основные средства
2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	2 956 568	(1 591 250)	87 511	(44 013)	39 350	(195 972)	-	-	3 000 066	(1 747 872)	x
	5210	2021 г.	3 051 827	(1 895 392)	182 830	(107 725)	106 569	(189 356)	-	-	3 126 932	(1 978 179)	216 565
в том числе:													
<i>Здания и сооружения</i>	5201	2022 г.	1 240 123	(511 151)	24 842	-	-	(44 355)	-	-	1 264 985	(555 506)	x
	5211	2021 г.	1 229 001	(474 886)	11 645	-	-	(42 086)	-	-	1 240 646	(516 972)	5 298
<i>Силовые машины и оборудование</i>	5202	2022 г.	1 226 074	(782 111)	50 413	(6 381)	6 311	(124 198)	-	-	1 270 106	(899 998)	x
	5212	2021 г.	1 181 788	(928 536)	128 699	(36 648)	36 175	(96 266)	-	-	1 273 839	(988 627)	158 751
<i>Инфраструктурные ОС</i>	5203	2022 г.	17 880	(11 431)	-	(12 927)	9 960	(2 670)	-	-	4 953	(4 141)	x
	5213	2021 г.	17 880	(7 914)	-	-	-	(3 517)	-	-	17 880	(11 431)	-
<i>Транспортные средства</i>	5204	2022 г.	74 130	(12 652)	-	(1 669)	1 670	(3 430)	-	-	72 461	(14 412)	x
	5214	2021 г.	107 499	(84 076)	-	(33 369)	33 369	(13 998)	-	-	74 130	(84 705)	52 053
<i>Прочие объекты ОС</i>	5205	2022 г.	360 733	(273 905)	12 256	(23 036)	21 409	(21 319)	-	-	349 953	(273 815)	x
	5215	2021 г.	478 031	(399 980)	42 486	(37 708)	37 025	(33 489)	-	-	482 809	(396 444)	463
<i>Земельные участки</i>	5206	2022 г.	37 628	-	-	-	-	-	-	-	37 628	-	x
	5216	2021 г.	37 628	-	-	-	-	-	-	-	37 628	-	-

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	5200.1	2022 г.	(1 591 250)	(195 972)	39 350	-	(1 747 872)	x
Амортизация - всего	5210.1	2021 г.	(1 895 392)	(189 356)	106 569	-	(1 978 179)	386 929
<i>Здания и сооружения</i>	5201.1	2022 г.	(511 151)	(44 355)	-	-	(555 506)	x
	5211.1	2021 г.	(474 886)	(42 086)	-	-	(516 972)	5 821
<i>Силовые машины и оборудование</i>	5202.1	2022 г.	(782 111)	(124 198)	6 311	-	(899 998)	x
	5212.1	2021 г.	(928 536)	(96 266)	36 175	-	(988 627)	206 516
<i>Инфраструктурные ОС</i>	5203.1	2022 г.	(11 431)	(2 670)	9 960	-	(4 141)	x
	5213.1	2021 г.	(7 914)	(3 517)	-	-	(11 431)	-
<i>Транспортные средства</i>	5204.1	2022 г.	(12 652)	(3 430)	1 670	-	(14 412)	x
	5214.1	2021 г.	(84 076)	(13 998)	33 369	-	(64 705)	52 053
<i>Прочие объекты ОС</i>	5205.1	2022 г.	(273 905)	(21 319)	21 409	-	(273 815)	x
	5215.1	2021 г.	(399 980)	(33 489)	37 025	-	(396 444)	122 539

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			обесценение	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	9
<i>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</i>	5240	2022 г.	5 636	85 401	(169)	(87 511)	-	3 357
	5250	2021 г.	27 324	161 142	-	(182 830)	-	5 636
<i>Здания и сооружения</i>	5241	2022 г.	1 794	25 885	(169)	(24 842)	-	2 668
	5251	2021 г.	834	12 605	-	(11 645)	-	1 794
<i>Силовые машины и оборудование</i>	5242	2022 г.	2 000	48 564	-	(50 413)	-	151
	5252	2021 г.	25 807	104 892	-	(128 699)	-	2 000
<i>Прочие объекты ОС</i>	5245	2022 г.	1 842	10 956	-	(12 256)	-	538
	5255	2021 г.	683	43 645	-	(42 486)	-	1 842

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	175 878	176 165	169 669
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	25 593	35 362	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	44 420	111 718	46 023
Балансовая стоимость иных пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (помимо переведенных на консервацию)	5287	1 061	-	-

2.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	35 362	-	712	-	-	(10 481)	-	-	36 074	(10 481)
	5210.3	2021 г.	-	-	35 362	-	-	-	-	-	35 362	-
в том числе:												
<i>Транспортные средства</i>	5201.3	2022 г.	35 362	-	712	-	-	(10 481)	-	-	36 074	(10 481)
	5211.3	2021 г.	-	-	35 362	-	-	-	-	-	35 362	-

2.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(10 481)	-	-	(10 481)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	5201.4	2022 г.	-	(10 481)	-	-	(10 481)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	-	-	6 126 231	-	-	-	(4 281 576)	6 126 231	(4 281 576)
	5311	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	-	-	6 126 231	-	-	x	(4 281 576)	6 126 231	(4 281 576)
	5312	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	-	-	6 126 231	-	-	x	(4 281 576)	6 126 231	(4 281 576)
	53121	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2021 г.	1 859	-	-	(1 859)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2021 г.	1 859	-	-	(1 859)	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53184	2021 г.	1 859	-	-	(1 859)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	2022 г.	-	-	6 126 231	-	-	-	(4 281 576)	6 126 231	(4 281 576)
	5310	2021 г.	1 859	-	-	(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)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	2 197 732	(44 035)	5 346 708	(5 213 434)	26 944	(14 750)	x	2 331 006	(31 841)
	5420	2021 г.	1 589 304	(27 283)	9 125 679	(8 517 251)	4 409	(21 161)	x	2 197 732	(44 035)
В том числе:											
<i>(сырье и материалы)</i>	5401	2022 г.	902 446	(4 436)	4 085 203	(309 775)	-	(13 059)	(3 503 573)	1 174 301	(17 495)
	5421	2021 г.	583 755	-	5 684 113	(440 059)	-	(4 436)	(4 925 363)	902 446	(4 436)
<i>(полуфабрикаты)</i>	5402	2022 г.	7 107	-	5 173	-	-	-	18 061	30 341	-
	5422	2021 г.	3 312	-	2 917	-	-	-	878	7 107	-
<i>(товары для перепродажи)</i>	5403	2022 г.	424 885	(19 860)	1 230 931	(1 523 872)	12 324	-	(2 151)	129 793	(7 536)
	5423	2021 г.	415 347	(8 473)	3 417 869	(3 396 130)	-	(11 387)	(12 201)	424 885	(19 860)
<i>(готовая продукция)</i>	5404	2022 г.	863 294	(19 739)	25 401	(3 379 787)	14 620	(1 691)	3 487 663	996 571	(6 810)
	5424	2021 г.	586 890	(18 810)	20 780	(4 681 062)	4 409	(5 338)	4 936 686	863 294	(19 739)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	3 091 920	(193 736)	566 890	-	(7 308)	(2 739 420)	-	18 299	-	919 390	(182 745)
	5530	2021 г.	2 768 227	(230 978)	947 559	-	(2 654)	(623 866)	-	39 896	-	3 091 920	(193 736)
в том числе:													
покупатели и заказчики (62)	5511	2022 г.	2 929 224	(193 736)	14 935	-	(7 308)	(2 101 039)	-	18 299	-	843 120	(182 745)
	5531	2021 г.	2 563 534	(230 081)	615 888	-	(2 654)	(250 198)	-	38 999	-	2 929 224	(193 736)
поставщики (60)	5512	2022 г.	69 373	-	53 740	-	-	(62 906)	-	-	-	60 207	-
	5532	2021 г.	91 469	(897)	32 315	-	-	(54 411)	-	897	-	69 373	-
бюджетные и внебюджетные фонды (68+69)	5513	2022 г.	51 037	-	492 354	-	-	(542 610)	-	-	-	781	-
	5533	2021 г.	80 275	-	288 726	-	-	(317 964)	-	-	-	51 037	-
сотрудники (71+73)	5514	2022 г.	310	-	144	-	-	(235)	-	-	-	219	-
	5534	2021 г.	285	-	300	-	-	(275)	-	-	-	310	-
прочая задолженность (76)	5515	2022 г.	41 976	-	5 717	-	-	(32 630)	-	-	-	15 063	-
	5535	2021 г.	32 664	-	10 330	-	-	(1 018)	-	-	-	41 976	-
Итого	5500	2022 г.	3 091 920	(193 736)	566 890	-	(7 308)	(2 739 420)	-	18 299	x	919 390	(182 745)
	5520	2021 г.	2 768 227	(230 978)	947 559	-	(2 654)	(623 866)	-	39 896	x	3 091 920	(193 736)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	198 390	-	186 841	-	209 412	-
в том числе:							
Покупатели	5541	198 390	-	186 841	-	208 515	-
Выставленные, неоплаченные счета	5542	-	-	-	-	803	-
Авансы, выданные поставщикам	5543	-	-	-	-	94	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	2 483 513	7 114 804	-	(5 351 883)	(14 718)	-	4 231 716
	5580	2021 г.	2 376 431	5 246 513	-	(5 084 936)	(54 495)	-	2 483 513
в том числе:									
поставщики (60)	5561	2022 г.	1 333 631	1 270 811	-	(680 766)	-	-	1 923 676
	5581	2021 г.	1 056 193	425 588	-	(148 150)	-	-	1 333 631
задолженность перед персоналом 70 сч	5562	2022 г.	18 849	-	-	(18 849)	-	-	-
	5582	2021 г.	21 051	-	-	(2 202)	-	-	18 849
бюджетные и внебюджетные фонды (68+69)	5563	2022 г.	107 090	3 057 279	-	(3 065 049)	-	-	99 320
	5583	2021 г.	67 982	3 338 288	-	(3 299 179)	-	-	107 091
задолженность по процентам по заемным средствам (66)	5564	2022 г.	2 287	89 534	-	(77 790)	-	-	14 031
	5584	2021 г.	3 613	-	-	(1 327)	-	-	2 286
задолженность по ретро-бонусам клиентам	5565	2022 г.	479 914	1 456 046	-	(1 484 156)	(14 718)	-	437 086
	5585	2021 г.	424 649	1 434 242	-	(1 324 482)	(54 495)	-	479 914
прочие кредиторы	5566	2022 г.	6 053	41 134	-	(16 420)	-	-	30 767
	5586	2021 г.	12 947	12 706	-	(19 600)	-	-	6 053
обязательство по аренде	5567	2022 г.	35 689	-	-	(8 853)	-	-	26 836
	5587	2021 г.	-	35 689	-	-	-	-	35 689
заимы	5568	2022 г.	500 000	1 200 000	-	-	-	-	1 700 000
	5588	2021 г.	789 996	-	-	(289 996)	-	-	500 000
Итого	5550	2022 г.	2 483 513	7 114 804	-	(5 351 883)	(14 718)	x	4 231 716
	5570	2021 г.	2 376 431	5 246 513	-	(5 084 936)	(54 495)	x	2 483 513

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 850 979	5 313 169
Расходы на оплату труда	5620	797 105	865 470
Отчисления на социальные нужды	5630	215 741	237 153
Амортизация	5640	210 243	193 680
Прочие затраты	5650	1 929 011	2 462 055
Итого по элементам	5660	7 003 079	9 071 527
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(295 089)	(598 890)
сырье	5671	(271 855)	(318 691)
полуфабрикаты	5672	(23 234)	(3 795)
готовая продукция	5673	-	(276 404)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	161 816	9 538
готовая продукция	5681	161 816	-
товары	5682	-	9 538
Покупная стоимость проданных товаров	5690	1 219 782	3 405 789
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 089 588	11 887 964

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	246 956	249 372	(260 766)	(49 316)	186 246
в том числе:						
Оценочное обязательство на предстоящие отпуска	5701	14 504	62 104	(62 906)	-	13 702
Оценочное обязательство на возмещение персоналу	5702	46 745	60 049	(48 369)	-	58 425
Оценочное обязательство по страховым взносам	5703	14 680	30 513	(27 779)	-	17 414
Оценочное обязательство предстоящих расходов	5704	171 027	96 706	(121 712)	(49 316)	96 705

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	202 039	302 759	(212 850)	(44 992)	246 956
в том числе:						
Оценочное обязательство на предстоящие отпуска	5711	13 216	65 903	(64 615)	-	14 504
Оценочное обязательство на возмещение персоналу	5712	33 396	37 841	(24 492)	-	46 745
Оценочное обязательство по страховым взносам	5713	11 136	27 987	(24 443)	-	14 680
Оценочное обязательство предстоящих расходов	5714	144 291	171 028	(99 300)	(44 992)	171 027

Руководитель  Тихомиров М.М. Главный бухгалтер  Хренова М. А.

1 декабря 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Тиккурила» ЗА 2022 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 Оуј» (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).

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 1 марта 2022 года является генеральный директор Тихомиров Михаил Михайлович, действующий на основании Устава.

Аудитором Общества является АО «Технологии Доверия – Аудит».

Ревизионная комиссия образуется по решению единственного участника.

Главный бухгалтер Хренова М.А. назначена приказом от 183-1/1-пер от 29 сентября 2017 года.

Основной управленческий состав по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 7 человек и более подробно раскрыт в п.13 пояснений к отчетности за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (подробнее – в Учетной Политике предприятия за 2022 год).

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

По состоянию на 1 января 2022 года Общество имело 1 филиал, который не является юридическим лицом, не составляет отдельного баланса: 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 1 января 2022 года 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, корп. «Владивосток»

По состоянию на 31 декабря 2022 года закрыты:

№п/п	Наименование	ИНН	КПП	Адрес
1	Обособленное подразделение ООО «Тиккурила» «Уткина Заводь»	7816424590	470345001	188681, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, дер. Новосаратовка, промзона «Уткина Заводь», уч. № 1, корп. 4

Общество имеет одно зависимое общество – ООО «Гамма Индустриальные Краски» ИНН 7806353212/КПП 780601001. ООО «Гамма Индустриальные Краски» активной экономической деятельности не ведет, является «спящим» предприятием. Общество имеет три дочерние компании: ООО «ППГ Индастриз» ИНН 7715544379/КПП 660850001, ООО «ППГ Индастриз Липецк» ИНН 4802024540/КПП 480201001 и ООО «Ревокот Мастики» ИНН 5022094957/КПП 502201001, о которых дана более подробная информация в пункте 9 «Финансовые вложения».

Общество подлежит обязательному аудиту на основании статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 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.

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 ПБУ 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 ПБУ 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 рублях, 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 2022 году были внесены следующие изменения в учетную политику Общества:

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года скорректирована путем изменения суммы, накопленной по состоянию на 31 декабря 2021 года амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31 декабря 2021 года, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31 декабря 2021 года срока полезного использования по основным средствам, по которым увеличение срока полезного использования предусмотрено методикой пересмотра СПИ, утвержденной УП Общества. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31 декабря 2021 года, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 года на 243 908 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31 декабря 2021 года (корректировка 1).
- 2) Общество не имеет непогашенных затрат на ремонт основных средств, проводимый с периодичностью более 12 месяцев (или более одного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). В соответствии с этим балансовая стоимость основных средств по этому основанию не изменилась
- 3) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Что привело к уменьшению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 года на 27 343 тыс. руб. Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным

объектам основных средств, сформированная на 31 декабря 2021 года, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

- 4) С введением понятия «инвестиционная недвижимость» (п. 11 ФСБУ 6) понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам, которые Общество передает или планирует передавать, в аренду/пользование. Объектов, удовлетворяющих определению «инвестиционная недвижимость», Общество не имеет.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 в части Права пользования активом (на 35 362 тыс. руб.), 1520 в части Обязательств по аренде (на 35 689 тыс. руб.) и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 327 тыс. руб.) (корректировка 4).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, были внесены следующие корректировки:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года				
1150	Основные средства	1 169 422	251 927	1 421 349
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3 865 040)	(172 925)	(4 037 965)
1420	Отложенные налоговые обязательства	(47 772)	(43 313)	(91 085)
1520	Кредиторская задолженность	(1 947 824)	(35 689)	(1 983 513)

Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность

Данная бухгалтерская отчетность является исправлению по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 31 марта 2023 года, но еще не утверждена участником Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об изменении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее раскрытия о событиях после отчетной даты и других изменений по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ генерального директора Общества № 69 от 17 ноября 2023 года). Прочие изменения не раскрываются ввиду их незначительности.

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 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Общество сократило масштабы своей операционной деятельности. В течение 2022 года продолжал производиться базовый ассортимент товаров, импорт лакокрасочной продукции к концу года практически прекратился. Тем не менее, были произведены действия, направленные на перестройку цепей поставок для бесперебойного снабжения производства, локализация ИТ-инфраструктуры. В 2022 году Общество выполняло свои обязательства в своевременном и в полном объеме. Руководство Общества оценивает, спрос на лакокрасочные продукты в России как стабильный, что позволит Обществу продолжать выполнять свои обязательства перед заказчиками и кредиторами в 2023 году.

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

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	2021		2022		Изменение к 2021	% роста к 2021
	Объем реализации	Структура	Объем реализации	Структура		
	1	2	3	4		
Лакокрасочная продукция собственного производства	8 905 509	68,04%	8 820 496	80,75%	(85 013)	(1%)
Товары для перепродажи (ЛКП)	5 389 190	41,17%	3 448 752	31,57%	(1 940 438)	(36%)
Услуги	169 646	1,30%	90 297	0,83%	(79 349)	(47%)
Общественное питание	3 992	0,03%	4 606	0,04%	614	15%
Ретро-бонусы клиентам	(1 379 667)	(10,54%)	(1 440 383)	(13,19%)	(60 716)	4%
Итого	13 088 670	100%	10 923 768	100%	(2 164 902)	(17%)

Основными покупателями продукции в 2022 году являлись компании, представленные в Таблице ниже.

Суммарная инвойсная (без учета ретро-бонусов) выручка от реализации продукции в адрес данных компаний составила в денежном выражении 6 856 024 тыс. руб. и 55% от общего объема выручки от реализации за 2022 год, что на 370 579 тыс. руб. меньше аналогичного показателя за 2021 год.

тыс. руб.

Клиент	Рейтинг 2022	Рейтинг 2021	2022 выручка т.р.	2021 выручка т.р.	Изменение, т.р.	Изменение, %
1	1a	1b	2	3	4=2-3	5=4/3
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК	1	1	1 771 995	1 870 581	(98 586)	(5%)
Петрович СТД	2	3	1 215 262	1 075 893	139 369	13%
СтройТерминал ЦК	3	2	1 019 344	1 110 766	(91 422)	(8%)
Вертикаль	4	4	744 785	963 309	(218 524)	(23%)
Сатурн	5	5	654 304	659 716	(5 412)	(1%)
АНА	6	7	552 025	428 909	123 116	29%
Магомедов М.А. (ООО «Мир красок», ООО «Радуга-СК», ООО «НСТ»)	7	8	345 342	355 910	(10 568)	(3%)
Индустриальные системы окраски	8	9	207 436	296 313	(88 877)	(30%)
ГК Мосстройснаб	9	13	182 999	218 968	(35 969)	(16%)
Ново Коутингс	10	12	162 532	246 238	(83 706)	(34%)
Сумма выручки по клиентам за год без НДС			6 856 024	7 226 603	(370 579)	(5%)

Клиент	Рейтинг 2022	Рейтинг 2021	2022 выручка т.р.	2021 выручка т.р.	Измене- ние, т.р.	Измене- ние, %
1	1a	1b	2	3	4=2-3	5=4/3
Общая сумма выручки за год без НДС			12 364 151	14 468 337	(2 104 186)	(15%)
% выручки от данных клиентов от общей суммы выручки			55%	50%		

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 уменьшились на 31,95%, в основном из-за снижения поступления товаров для перепродажи затрат по сравнению с 2021 годом в связи с международными санкциями.

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 2022 году по сравнению с 2021 года внеоборотные активы увеличилась, на сумму 1 695 047 тыс. руб. или на 104% (до прим. Увеличение связано с покупкой долей в уставном капитале ППГ Индастриз. Оборотные активы (сырье, материалы, дебиторская задолженность) уменьшились на 434 617 тыс. руб. или 6,3%.

В 2022 году Общество ввело в эксплуатацию: вакуумный испаритель водных растворов, дозировочно-наполнительную производственную линию и другое производственное оборудование.

Основные проекты в составе незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2022 года: строительство новых канализационных сетей и сооружений.

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» 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 100 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, а также сумм обесценения.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Ежегодно проводится проверка основных средств на обесценение. В 2022 году основных средств, которые нуждаются в обесценении не выявлено.

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.

Ежегодно проводится пересмотр элементов амортизации. Элементы амортизации: срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств в соответствии с методикой, утвержденной учетной политикой.

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	120 месяцев
38 – Машины и оборудование	37 – 240 месяцев
42 – Прочие объекты основных средств	61 – 240 месяц
46 – Инфраструктурные ОС	61 месяц
48 – Колеровочное оборудование	61 - 120 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, которые учитываются в качестве финансовой аренды, в соответствии с учетной политикой, отражаются на балансе в составе прав пользования активами и амортизируются. Расшифровка «Наличия и движения прав пользования активами» представлена в разделе 2.4.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные объекты основных средств, которые учитываются в качестве операционной аренды, в соответствии с учетной политикой, 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 Общества на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

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

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.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» проведены корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году. Корректировки представлены в разделе 2.1.1 и 2.4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в разделе Основные элементы учетной политики настоящих Пояснений.

8. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 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.

Строка 1110, столбец 6 расходится с результатом формулы = строка 5110, столбец 4 - строка 5110, столбец 5 + строка 5190, столбец 4 на 557 тыс. руб., в связи с тем, что с 2020 года Общество стало выделять в бухгалтерском балансе авансы поставщикам и подрядчикам по приобретаемым/ создаваемым объектам НМА (счет 60.04), которые на 31 декабря 2020 составили 557 тыс. руб.

В 2022 году Общество продолжало использовать в своей деятельности полностью самортизированные 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 Общество вышло 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.

В 2022 год в рамках реструктуризации бизнеса группы PPG в России Общество приобрело доли в уставных капиталах следующих компаний.

Наименование дочерней компании, инвестиции в УК	Сумма инвестиции по состоянию на 31.12.2022	Доля Общества в составе УК на 31.12.2022
ООО «Ревокот Мастики»	545 429 760	99,99%
ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ ЛИПЕЦК»	61 476 513	99,99%
ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ»	5 519 325 088	99%

ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ» было зарегистрировано 11 сентября 2008 года в ИФНС N28 по г. Москве с КПП 770101001. Место нахождения ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ» 117587, г. Москва, Варшавское шоссе д.118 стр. 1, эт. 15. Основной вид деятельности ООО «ППГ Индастриз» дистрибьюция лакокрасочных материалов марки PPG, как импортных, так и произведенных на локальном производстве.

ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ ЛИПЕЦК» было зарегистрировано 25 апреля 2013 года. Место нахождения ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ ЛИПЕЦК» - 399071, Липецкая область, Грязинский район, г. Грязи, территория Особой экономической зоны ППТ ЛИПЕЦК, 43. Основной вид деятельности производство, хранение и реализация автомобильных, промышленных, упаковочных и защитных покрытий собственного производства. Завод мощностью 25 000 т / год был введен в эксплуатацию в июне 2017 года.

ООО «Ревокот Мастики» было зарегистрировано 8 апреля 2009 года, с 1 апреля 2015 года вошло в состав Группы PPG в результате приобретения PPG Industries компании Revocoat, мирового лидера по производству автомобильных мастик и герметиков. Место нахождения 140483, Московская область, коломенский район, деревня Бакунино, производственная база. Завод в Коломне - один из ведущих поставщиков антигравийных, противошумовых и защитных мастик для российской автомобильной промышленности.

Перед составлением годовой отчетности Общество произвело анализ обесценения финансовых вложений по ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Для анализа были использованы предварительные чистые активы.

В результате были выявлены признаки обесценения инвестиции в ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ». На сумму обесценения был создан резерв под обесценения финансовых вложений.

тыс. руб.

	Наименование дочерней компании, инвестиции в УК	Сумма инвестиции по состоянию на 31.12.2022	Чистые активы на 31.12.2022	Есть признаки обесценения	Сумма обесценения на 31.12.2022 – Условие 1	Критерий «Динамика снижения» – Условие 2
1	ООО «Ревокот Мастики»	545 429	587 889	Признаки обесценения отсутствуют	Неприменимо	В динамике признаки обесценения отсутствуют
2	ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ ЛИПЕЦК»	61 477	2 339 324	Признаки обесценения отсутствуют	Неприменимо	В динамике признаки обесценения отсутствуют
3	ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ»	5 519 325	1 237 749	Есть признак	(4 281 576)	Есть признак

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 2022 года Общество признавало и погашало оценочные обязательства, предусмотренные ПБУ 8/2010 (тыс. руб.), которые представлены в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по движению резервов представлена развернуто.

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года 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, 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 2022 году решений о выплате дивидендов, а также других решений об изменении капитала не принимались.

Показатели	на 31.12.2022 тыс. руб.	на 31.12.2021 тыс. руб.	Изменения тыс. руб.	%
1	2	3	4=2-3	5=4/3
Сумма чистых активов	1 998 189	4 310 326	(2 312 137)	(53,6%)
в т.ч.				
Уставный капитал	271 473	271 473	-	0,0%
Добавочный капитал	819	819	-	0,0%

12. Кредиты и займы.

В 2022 году между материнской компанией Tikkurila Oyj и Обществом действовал договор займа от 6 сентября 2019 года с соглашением о новации обязательств, предусмотренных Генеральным соглашением о займах № БН от 23 января 2017 года.

Процентная ставка за пользование займом в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года установлена в размере 5,3125% годовых (в соответствии с заключенным сторонами Дополнительным соглашением № 1 от 05 сентября 2020 года к договору займа).

Период заимствования по условиям договора был до 16 марта 2023 года. Заем является краткосрочным и отражается в балансе по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства». 8 марта 2023 года заем был пролонгирован до 15 марта 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток обязательства по договору составлял 1 250 000 тыс. руб. Задолженность по процентам составляла 11 706 тыс. руб.

В 2022 году Обществом был заключен договор займа № 12471 от 31 мая 2022 года с ООО «ППГ Индастриз». Период заимствования по договору с 20 августа 2022 года по 31 мая 2023 года. Заем является краткосрочным и отражается в балансе по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства».

Процентная ставка за пользование займом в период с 20 августа 2022 года по 31 декабря 2022 года установлена в размере 6,00% годовых (в соответствии с заключенным сторонами Дополнительным соглашением № 1 от 18 августа 2022 года к договору займа № 12471 от 31 мая 2022 года).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток обязательства по договору составлял 450 000 тыс. руб. Задолженность по процентам составляла 2 325 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года по сравнению с 31 декабря 2021 года произошло увеличение заемных средств в финансировании Общества на 1 200 00 тыс. руб. или на 240%.

В 2022 году начислены проценты за пользование заёмными средствами в сумме 72 947 руб. В бухгалтерском учете они в полной сумме отнесены в прочие расходы, в налоговом учете – во внереализационные расходы.

В 2022 году проценты по целевым займам не начислялись (целевых займов не было).

13. Социальные показатели

В 2022 году среднесписочная численность работников снизилась по сравнению с 2021 годом на 19,6%; среднемесячная заработная плата выросла на 14,6%.

Показатели	2022	2021	Изменение	Изменение %
1	2	3	4=2-3	5=4/3
Среднесписочная численность работников без внешних совместителей	603	750	(147)	(19,6)
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	797 105	865 470	(68 365)	(7,9)
Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	110 158	96 153	14 005	14,6
Страховые взносы, тыс. руб.	215 741	237 153	(21 411)	(9,0)

К основному управленческому персоналу Общество относит должности перечисленные в таблице ниже. Основной управленческий персонал Общества в 2022 году составляет 7 человек на конец года. Льготы представляют оплату Обществом медицинского страхования, автомобиля и мобильной связи.

Затраты на оплату труда основного управленческого персонала (7 человек) составляют 75 105 тыс. руб. Сумма начисленных страховых взносов составила 13 413 тыс. руб.

Сотрудник	Должность	Комментарий
Балон Екатерина Николаевна	Директор по маркетингу и инновациям	
Гафаров Роман Арсаланович	Директор по продажам (традиционная дистрибуция)	дата увольнения – 9 сентября 2022
Грачева Елена Александровна	Директор по персоналу	
Родионова Светлана Анатольевна	Директор по управлению цепями поставок (Россия, Центральная Азия)	дата увольнения – 31 августа 2022
Соседкин Александр Юрьевич	Директор по управлению цепями поставок	
Тихомиров Михаил Михайлович	Генеральный директор	
Хоробрых Константин Сергеевич	Директор по финансам	
Чиркова Наталия Юрьевна	Директор по правовым вопросам	
Ивашко Роман Михайлович	Глава компании в России	

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

Единственным участником Общества является компания «Тиккурила Оуј» (Tikkurila Oyj). По данным на 1 января 2022 года и на 31 декабря 2022 года 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
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

Наименование общества, контролируемого акционером (участником) Общества (доля более 20%)	Процент голосующих акций или доли в УК, принадлежащих акционеру или участнику Общества
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

Tikkurila Danmark A/S прекратило свое существование путем присоединения к одной из компаний группы PPG в течение 2022 года.

ООО «Гамма Индустриальные Краски» является контролируемым лицом Общества в силу того, что с 1 сентября 2022 года Соседкин Александр Юрьевич – директор по управлению цепями поставок в Обществе является также Генеральным директором ООО «Гамма Индустриальные Краски». Ранее эту позицию занимала Родионова Светлана Анатольевна, которая покинула Общество.

В июне 2021 года 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 декабря 2022 года являются связанными сторонами Общества. Список представлен в Приложении 1.

На начало 2022 года у Общества были три сестринские компании холдинга PPG Industries Inc. - ООО «ППГ Индастриз», ООО «ППГ Индастриз Липецк» и ООО «Ревокот Мастики». В течение 2022 года Общество приобрела доли в уставном капитале данных дочерних компаний у PPG Industries Europe Sarl. Подробнее указано в Пояснении 9 Финансовые Вложения.

Условия операций со связанными сторонами соответствуют рыночным условиям.

В течение 2022 года операций с Tikkurila Norge A/S, Tikkurila Danmark A/S, Tikkurila Drytech AB, Alcro Parti AB, SIA Tikkurila, Tikkurila UAB, Tikkurila (China) paints co., Tikkurila Sverige AB Общество не имело.

Суммы операций ниже указаны в тыс. руб. без НДС:

тыс. руб.

Наименование операции	Tikkurila OYJ	ООО «ГИК»	Tikkurila Polska	ТОО «Тиккурилла»	AS Tikkurila	ООО «ППГ ИНДАС-ТРИЗ»	ООО «ППГ ИНДАС-ТРИЗ ЛИПЕЦК»	PPG Industries Europe Sarl	REVOCOAT HOLDING SAS
Всего реализовано товаров и услуг в тыс. руб. в адрес связанной стороны:	50 716	391	-	277 069	402	4	-	-	-
В т.ч.									
Реализация услуг	41 460	391	-	-	-	-	-	-	-
Реализация продукции и товара	9 256		-	277 069	402	4	-	-	-
Всего приобретено имущества и услуг от связанной стороны в тыс. руб.:	1 835 190	-	48 196	3 672	4 589	-	9 636	5 583 148	546 843
В т.ч.									
Покупка продукции и товара	1 227 827	-	48 196	3 592	4 223	-	-	-	-
Покупка услуг	328 827	-	-	80	366	-	9 636	-	-
Приобретение инвестиций		-	-	-	-	-	-	5 583 148	546 843
Роялти	278 536	-	-	-	-	-	-	-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами в тыс. руб.:

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Краткосрочная задолженность						
Tikkurila OYJ - основное общество	-	40 857	4 355	(935 504)	(602 691)	(307 297)
Итого	-	40 857	4 355	(935 504)	(602 691)	(307 297)
II. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Гамма Индустриальные Краски»	39	50	13 094	-	(193)	-
ТОО «Тиккурила»	93 031	158 118	30 815	(94)	-	-
Tikkurila Polska	-	-	-	-	-	(11 146)
AS Tikkurila	-	-	-	-	(2 733)	-
Tikkurila Sverige	-	-	-	-	(2 220)	(3 383)
PPG Industries Europe Sarl	-	-	-	-	-	-
REVOCOAT HOLDING SAS	-	-	-	-	-	-
ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ»	-	-	-	-	-	-
ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ ЛИПЕЦК»	-	-	-	-	-	-
Итого	93 070	158 168	43 909	(94)	(5 146)	(14 529)

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

Движение денежных средств между связанными сторонами в тыс. руб.:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Tikkurila Oyj - Основное общество	4111	27 588	124 068
	4121	(1 403 713)	(3 554 313)
	4123	(67 953)	(41 139)
	4311	750 000	-
	4322	-	(300 000)
	4323	-	(289 996)
Итого		(694 078)	(4 061 380)
Организации группы, к которой принадлежит Общество			
Tikkurila Polska S.A.	4121	(88 192)	(268 021)
Tikkurila Sverige AB	4121	-	(27 164)
Dickursby Holding AB	4121	(209 029)	(339 803)
Tikkurila AS	4111	(578)	2 466
	4121	(7 508)	(9 298)
ООО «Гамма Индустриальные Краски»	4111	294	-
	4121	-	(163)
TIKKURILA (CHINA) PAINTS CO., LTD	4111	-	1 270
ТОО «Тиккурила»	4111	363 002	277 009
	4121	(3 556)	-
ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ»	4111	3	-
	4123	(8 075)	-
	4311	500 000	-
	4323	(50 000)	-
ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ ЛИПЕЦК»	4121	(8 030)	-
PPG Industries Europe Sarl	4222	(5 583 148)	-
REVOCOAT HOLDING SAS	4222	(546 843)	-
Итого		(5 640 504)	(363 703)

15. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

В 2022 году дебиторская задолженность по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 74,58% или на 2 161 539 тыс. руб., что обусловлено текущей экономической ситуацией и переводом части покупателей на условия предоплаты.

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

Согласно учетной политике Общества, при определении сумм дебиторской задолженности, которые будут включены в резерв, Общество руководствуется следующими правилами:

- для дебиторской задолженности, просроченной свыше 180 дней, используется ставка 80%;
- если возврат задолженности клиента оценивается Обществом как маловероятный, имеется информация о банкротстве и/или ликвидации должника, в текущем году истекает срок исковой давности задолженности и пр., то используется ставка 100%.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года включена в резерв по сомнительным долгам в соответствии с Учетной политикой Общества.

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 декабря 2022 года:

- 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 Общества по исполнительному листу – 5 млн. рублей вне реестра требований кредиторов, т.к. задолженность является для «Юлмарт» текущим платежом, однако вероятность получения задолженности – низкая.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года увеличилась на 548 203 тыс. руб. или 29,98 % по сравнению с 31 декабря 2021 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 декабря 2022 года отсутствует (см. в раздел 5.4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Общество приняло на себя обязательства взаимозависимого лица ООО «Гамма индустриальные краски» по Договору гарантии № 11622 от 20 августа 2018 года между ООО «Гамма индустриальные краски» и ЗАО «Восток». Предполагаемые затраты по гарантии оцениваются в сумму 1 676 тыс. руб., вероятность наступления гарантийного случая оценивается как низкая. В связи с чем резерв на гарантийные обязательства не создавался.

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 ноября 2019 года № 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 счет 10 «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 счете 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 счете 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.

Резерв формируется сотрудником финансово-аналитического отдела (ФАО) в следующем порядке.

- Для готовой продукции и ЛКМ для перепродажи рассчитывается показатель соотношения стоимости текущего товарного запаса и двухлетней потребности (рассчитывается исходя из текущей оборачиваемости номенклатуры). На стоимость продукции, превышающей двухлетнюю потребность, создается резерв. Исключением являются новые номенклатуры, находящиеся на запасах менее 6-ти месяцев. По ним резерв не начисляется.
- Для сырья, упаковки и полуфабрикатов количественный показатель рассчитывается исходя из следующих критериев:

Критерий	Классификация номенклатуры	Правило создания резерва
Последний приход по номенклатуре более 60 дней назад и последнее потребление более 180 дней назад	Резервируемая номенклатура	Резерв под снижение стоимости в размере 50% стоимости
Последний приход по номенклатуре более 60 дней назад и последнее потребление более 270 дней назад	Резервируемая номенклатура	Резерв под снижение стоимости в размере 100% стоимости
Последний приход менее 60 дней назад либо последнее потребление менее 180 дней назад	Нормально оборачиваемая номенклатура	Резерв не начисляется

Готовый файл с расчётом резерва сотрудник финансово-аналитического отдела отправляет руководителю отдела планирования для качественного анализа. Руководитель отдела планирования проверяет, что в резерв попали все «проблемные» товары и, в случае отсутствия замечаний, подтверждает расчёт. Если есть замечания, руководитель отдела планирования пишет письмо с обоснованием и комментариями по включению/исключению номенклатур из резерва.

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 размещало краткосрочные банковские депозиты дважды

с 22 февраля 2022 года по 1 марта 2022 года в сумме 570 000 тыс. руб. и с 1 марта 2022 года по 9 марта 2022 года в сумме 570 000 тыс. руб.

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	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	27
Средства на расчетных счетах	39 068	331 650	566 148
Переводы в пути	2	-	-
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежные средства	39 070	331 650	566 175

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 поступления по текущей деятельности (стр. 4119):

Наименование	тыс. руб.	
	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	161 328	-
Прочее	7 813	7 702
Итого прочие поступления по текущей деятельности	169 141	7 702

Прочие платежи по текущей деятельности (стр. 4129):

Наименование	тыс. руб.	
	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(390 591)
Прочие налоги	(21 335)	(26 237)
Прочие расчеты с персоналом	(14 946)	(16 615)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(36 281)	(433 443)

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 174 396 тыс. руб. или 39,1%. Структура прочих доходов представлена в Таблице ниже.

Прочие доходы:

тыс. руб.

Показатели	2022	2021	Изменение
1	2	3	4=2-3
Курсовая разница	332 859	72 500	260 359
Выручка от продажи сырья и прочих материалов	147 743	235 709	(87 966)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	62 283	47 596	14 687
Премии от поставщиков	9 253	7 349	1 904
Продажа основных сред	6 150	23 782	(17 632)
Инвентаризация и прочие поступления ТМЦ	6 107	18 552	(12 445)
Прочие	56 011	40 522	15 489
Итого	620 406	446 010	174 396

Прочие расходы в отчетном периоде увеличились на 4 804 730 тыс. руб. или 1005,8% по сравнению с прошлым периодом. Увеличение произошло в основном за счет создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Прочие расходы:

тыс. руб.

Показатели	2022	2021	Изменение	Изменение %
1	2	3	4=2-3	5=4/3
Обесценение вложений в дочерние компании	4 281 576	-	4 281 576	100,0%
Курсовая разница	659 850	76 057	583 793	767,6%
Себестоимость реализации сырья и прочих материалов	127 464	203 014	(75 550)	(37,2%)
Резерв по сомнительным долгам	57 702	32 707	24 995	76,4%
Непроизводственные потери ТМЦ	36 397	43 385	(6 988)	(16,1%)
Штрафы по договорам	35 245	58 142	(22 897)	(39,4%)
Доставка покупателям	13 031	6 020	7 011	116,5%
Инвентаризация	5 816	3 417	2 399	70,2%
Продажа ОС	4 663	684	3 979	581,7%
Претензии	2 392	2 644	(252)	(9,5%)
Расходы по продвижению продукции	1 912	1 987	(75)	(3,8%)
Прочие	56 361	49 622	6 739	13,58%
Итого Прочие расходы (2350)	5 282 409	477 679	4 804 730	1005,8%

20. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 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 2022 году общество впервые отразило ОНА по лизингу в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество не корректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года на ОНА по лизингу (аренде), оно включено в расходы текущего года по строке ОНА прошлых лет в сумме 65 тыс.руб.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой ОНО от стоимости основных средств на начало отчетного периода (31 декабря 2021). Увеличение ОНО составило 43 313 тыс. руб.

ОНА прошлых лет по лизингу (аренде) и ОНО прошлых лет по основным средствам не включены в Таблицу ниже.

В 2022 году Общество впервые признало ОНО от нереализованных положительных курсовых разниц в сумме 3 389 тыс. руб., возникшее в связи с изменением правил налогового учета курсовых разниц.

Общество, руководствуясь принципом консервативности, экономической неопределенностью и неурегулированностью юридических вопросов, не начислило ОНА от обесценения инвестиций в сумме 856 315 тыс. руб.

ОНА от обесценения инвестиций и ОНО от нереализованных положительных курсовых разниц включены в Таблицу ниже.

Расшифровка текущего налога на прибыль представлена в Таблице ниже:

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база, тыс. руб.	Вид актива/ обязательства в соответствии с ПБУ 18/02	Сумма налога, 20% тыс. руб.	Нормативный документ/Коммент арий
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 776 378)	Условный расход по налогу на прибыль (1)	(355 276)	
Увеличивается на постоянные разницы:	174 797	(2)	34 959	
Общепроизводственные расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 25)	8	ПНО	2	п. 1 ст. 252 НК РФ
Общехозяйственные расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 26)	10 662	ПНО	2 132	п. 1 ст. 252 НК РФ
Убыток обслуживающего хозяйства (сч 29)	10 212	ПНО	2 042	ст. 275.1. НК РФ
Коммерческие расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 44)	85 625	ПНО	17 125	п. 4 ст. 264 НК РФ
Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения (сч 91.02)	67 693	ПНО	13 539	п. 1 ст. 252 НК РФ
Амортизация	597	ПНО	119	
Расходы виде процентов по долговым обязательствам (сч 91.02)	-	ПНО	-	п. 1.2. ст. 269 НК РФ
Изменяется на Уменьшение ВВР (-)/Увеличение ВВР (+):	4 165 093	(3)	833 019	
Обесценение инвестиций	4 281 576	ОНА	856 315	ОНА не начисленное с убытка от обесценения инвестиций в виду большой неопределенности относительно

Показатель	Налоговая база, тыс. руб.	Вид актива/ обязательства в соответствии с ПБУ 18/02	Сумма налога, 20% тыс. руб.	Нормативный документ/Коммент арий
				использования данного ОНА
Резерв по сомнительным долгам	(10 991)	ОНА	(2 198)	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резервы на оплату труда	13 612	ОНА	2 722	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резерв предстоящих расходов	(74 322)	ОНА	(14 864)	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резерв на выплату бонусов клиентам	(33 382)	ОНА	(6 676)	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Резерв под обесценение ТМЦ	(12 195)	ОНА	(2 439)	Согласно Учетной политике Организация создает резервы в бухгалтерском учете и не создает в налоговом учете
Расходы будущих периодов	(97)	ОНА	(19)	
Убыток от продажи основных средств (ОС)	(23)	ОНА	(5)	п.1 ст. 268 НК РФ
ОНА лизинг	915	ОНА	183	п. 1 ст. 257 НК РФ
Изменяется на Увеличение НВР (-)/Уменьшение НВР (+):	31 235	(4)	6 247	
Нереализованная курсовая разница	(16 943)	ОНО	(3 389)	подп. 7.1 п. 4 ст. 271, подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ
Расхождение по остаточной стоимости списанных ОС	39	ОНО	8	п. 1 ст. 257 НК РФ
Расхождение по остаточной стоимости проданных ОС	413	ОНО	83	п. 1 ст. 257 НК РФ
Расхождение по начисленной амортизации	47 726	ОНО	9 545	п. 9 ст. 258 НК РФ
Налогооблагаемая прибыль	2 594 747	= 1+2+3+4	518 949	

21. Государственная помощь.

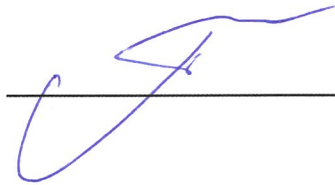
Государственная помощь Обществу не оказывалась.

22. События после отчетной даты.

На основании очередного годового общего собрания участников ООО «Ревокот Мастики» от 24 апреля 2023 года и внеочередного общего собрания участников ООО «ППГ Индастриз» в пользу Общества были объявлены и выплачены дивиденды. Общая сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в уставных капиталах дочерних компаний, составила 982 600 тыс. руб.

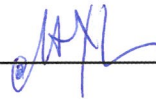
В сентябре 2023 года доли в дочерних компаниях ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ», ООО «ППГ ИНДАСТРИЗ ЛИПЕЦК» и ООО «Ревокот Мастики» были проданы третьей стороне за 2 402 577 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «Тиккурила»



Тихомиров М.М.

Главный бухгалтер
ООО «Тиккурила»



Хренова М. А.

1 декабря 2023 года