

ООО «СПЛАТ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

2020г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

- 1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «СПЛАТ».
- 1.2. Общество создано 24 января 2005 года;
- 1.3. Местонахождения и юридический адрес: 174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, территория 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом № 1, строение 2, помещение 15
- 1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД - Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами;
- 1.5. Основной государственный номер –1057746078345;
- 1.6. Уставный капитал общества составляет – 80 020 тыс. руб.;
- 1.7. Среднегодовая численность за:
2019 год - 238 человек;
2020 год - 227 человек.
- 1.8. Общество имеет представительства и обособленные подразделения, находящихся по адресу:

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)
1	Представительства	Беларусь, Казахстан, Украина, Азербайджан
2	Обособленное подразделение	143500, Московская обл., Истринский район, д/с Давыдовское, пос. Лучинское, ул. Дачная, стр. 4
3	Обособленное подразделение	121099, г. Москва, Новинский б-р д. 8
4	Обособленное подразделение	344018, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Текучева, д. 139, 94
5	Обособленное подразделение	191023, г. Санкт-Петербург, Реки Фонтанки наб, 13, А

Обособленные подразделения Общества поставлены на учет в налоговых органах, не выделены на отдельный баланс.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ ОБЩЕСТВА И ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ОРГАНЕ

Уставный капитал общества на 31 декабря 2020 года составляет 80 020 тыс. руб. Распределение долей в уставном капитале следующее:

ООО «Сплат Глобал» – 50% долей уставного капитала номинальной стоимостью 40 010 тыс. руб.;

«Ай. Кью. Ар. ИНВЕСТМЕНТ ЛТД» – 50% долей уставного капитала номинальной стоимостью 40 010 тыс. руб.;

Исполнительный орган:

Генеральный директор – до 11.02.2020г. - Демин Евгений Валерьевич, с 12.02.2020г.- Селиверстов Алексей Александрович.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УТВЕРЖДЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

3.1. Способы ведения учета

3.1.1. Нематериальные активы

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	Первоначальная стоимость нематериальных активов полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с отдельным приказом руководителя.
Амортизация нематериальных активов	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации, которое производится линейным способом в течение срока полезного использования НМА
Изменения сроков полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.
Изменения способов определения амортизации нематериальных активов	Способ определения амортизации не изменяется
Переоценка нематериальных активов	Объекты нематериальных активов не подлежат переоценке.

3.1.2. Основные средства

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами	Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.
Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом норм постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей

Амортизация объектов основных средств	По всем вновь приобретенным объектам основных средств начисление амортизации производить линейным способом.
Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга	Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета затрат. При переходе права собственности на предмет лизинга первоначальная стоимость формируется исходя из суммы перечисленной выкупной стоимости без учета ранее выплаченных лизинговых платежей.
Переоценка основных средств	Не проводить переоценку объектов основных средств
Арендованные основные средства	Стоимость арендованного основного средства, отраженная на забалансовом счете 001 по сумме арендных платежей пересматривается в случае изменения цены аренды или площади аренды. Пересмотр стоимости осуществляется на момент внесения изменений в договор аренды. Пересчету подлежит оставшаяся часть арендных платежей на момент внесения изменений в договор аренды. Таким образом, общая стоимость арендованного основного средства будет равна: сумма внесенных арендных платежей до изменения договора плюс стоимость оставшихся арендных платежей до конца срока действия договора с учетом внесенных в договор изменений цены или площади. Оценка арендованного имущества на счете 001, стоимость которого выражена в иностранной валюте/условных единицах, производится по курсу на отчетную дату (если курс платежей не фиксированный).

3.1.3. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая в свою очередь признается как сумма фактических затрат организации на их приобретение Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02). При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
Высоколиквидные финансовые вложение	Высоколиквидные финансовые вложения - например, депозиты - Организация признает денежными эквивалентами, за исключением депозитов, размещенных в банке. Такие депозиты Организация признает в качестве финансовых вложений.

3.1.4. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально - производственных запасов по их группам (видам)	При формировании фактической себестоимости товаров, все затраты, связанные с поступлением товаров, собираются непосредственно на счете 41 "Товары" в разрезе полученных партий товаров. (Без применения счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») Затраты по доставке товаров до склада, в случае если они не включены в цену товаров, установленную договором, учитываются на отдельном субсчете «ДР» к соответствующему счету учета товаров. Если приобретается несколько видов товаров и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных номенклатур, такие расходы распределяются с субсчета «ДР» между товарами пропорционально их количеству в накладной. Аналогично включаются ТЗР в стоимость МПЗ При отпуске ТМЦ и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости
---	---

	первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
--	--

3.1.5. Кредиты и займы

Классификация по сроку	Кредиты и займы, срок погашения которых наступает более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Кредиты и займы, срок погашения которых наступает менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе краткосрочной задолженности.
------------------------	---

3.1.6. Оценочные обязательства

Виды оценочных обязательств	Организация формирует следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков; оценочное обязательство на выплату премий
Порядок формирования	Предполагаемая сумма расходов для выполнения обязательств по выплате отпускных оценивается ежемесячно – на последнее число каждого месяца. Основная сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником Организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние 12 месяцев. Основная сумма оценочного обязательства на выплату премий: годовая, квартальная, разовая и месячная премия - сумма оценочного обязательства определяется исходя из 100% выполнения KPI сотрудниками за отчетный период. Основная сумма оценочного обязательства по премиям и отпускам увеличивается на сумму страховых взносов.

3.1.7. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Порядок признания выручки организации	Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки товара, продукции, подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на товары, продукцию, работы, услуги. Скидки, полученные от поставщиков, учитываются на счете 91.1 «Прочие доход» и отражаются свернуто с себестоимостью в отчете о финансовых результатах.
---------------------------------------	--

3.1.8. Признание расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы». В бухгалтерской отчетности расходы на продажу отражаются в составе коммерческих расходов. Управленческие расходы отражаются по счету 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы». В бухгалтерской отчетности управленческие расходы отражаются в составе отдельной строки Отчета о финансовых результатах Скидки, предоставленные покупателям, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются свернуто с выручкой в отчете о финансовых результатах.
--	--

3.1.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль	Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль
--	---

Изменения в учетной политике

Приказом от 31.12.2019 г в Учетную политику Общества внесены следующие изменения.

1. Спецоснастка стоимостью более 40 000 рублей, и срок службы которой более 12 месяцев, отражается в составе основных средств. Стоимость такой спецоснастки погашается путем амортизации (линейным способом) в течение всего срока службы (п. 4.3.8-4.3.9 УП).

2.ТЗР при одновременной доставке товарно-материальных ценностей и основных средств (п. 4.4.4. УП)

В случае если одновременно осуществляется доставка ТМЦ и основных средств, стоимость доставки распределяется между указанными активами пропорционально стоимости основных средств и всех материалов. Часть ТЗР, приходящаяся на материалы, отражается на субсчете 10.ДР, и далее распределяется в порядке, предусмотренном для распределения затрат со счета 10.ДР.

3.Изменения в части учета налога на прибыль в соответствии со вступившими в силу изменениями действующего законодательства:

-учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц (п. 4.14.2 УП);

-информация о постоянных налоговых доходах и расходах при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» формируется на соответствующих субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (п. 4.14.4 УП).

4. Изменена форма Отчета о финансовых результатах в соответствии со вступившими в силу изменениями действующего законодательства

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Нематериальные активы

Информация о наличии и движении НМА представлена в разделе 1 табличной части Пояснений.

Принятые сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

-исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных – от 2-х до 5-ти лет;

-исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров – от 5-ти до 10-лет.

Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 2 табличной части Пояснений.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств:

-офисное оборудование – от 2-х до 7-ми лет;

-транспортные средства – от 3-х до 7-ми лет;

-другие виды основных средств – от 3-х до 7-ми лет.

Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в разделе 3 табличной части Пояснений.

По состоянию на 31 декабря стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2018, тыс. руб.
Итого долгосрочные:	373 128	384 854	205 633
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	147 487	84 787	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	225 641	300 067	205 633

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения на 31.12.2020	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	На 31.12.20, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2018, тыс. руб.			
SPLAT ASIA LIMITED (Гонконг)-связанная сторона	56 884	189 122	205 633	2022 г	4	-
SPLAT Germany GmbH-связанная сторона	68 012	34 670	-	2022 г	Eur libor 6M	-
SPLAT GLOBAL UK Ltd-связанная сторона	99 751	76 275	-	2022 г	Eur libor 6 months m	-
Гайфуллина Эльмира Миннирафисовна	994	-	-	30.09.2022	10	-
Итого предоставленные займы долгосрочные	225 641	300 067	205 633	-	-	-

Дисконтированная стоимость долговых финансовых вложений существенно не отличается от их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2018, тыс. руб.
Итого краткосрочные:	379 778	125 520	45 920
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	379 778	125 520	45 920

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения 31.12.2020	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2018, тыс. руб.			
Крамаренко Татьяна Константиновна	-	-	18	31.01.2019	10,75	-
Гулов Виталий Витальевич	-	38	-	30.04.2020	10,75	-
Даштан Екатерина Сергеевна	-	2 240	-	19.03.2020	10,75	-
SPLAT ASIA LIMITED (Гонконг)- связанная сторона	358 371	120 468	19 799	31.12.2021	4	-
SPLAT Trading Limited (Hangzhou) - Китай- связанная сторона	17 780	-	-	30.08.2021	4	-
SPLAT Germany GmbH-связанная сторона	3 627	2 774	2 384	28.02.2021	3,75	-
SPLAT GLOBAL UK Ltd –связанная сторон	-	-	23 719	29.11.2019-	4,25	-
Итого предоставленные займы краткосрочные	379 778	125 520	45 920	-	-	-

Дисконтированная стоимость долговых финансовых вложений существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2020 г сумма данной строки составляет 1 079 тыс. руб. По строке отражаются расходы будущих периодов сроком более 12 месяцев в части неисключительных прав использования программ для ЭВМ, сертификации товаров.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 табличной части Пояснений. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде в Обществе не создавался. Признаки обесценения МПЗ отсутствуют.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма данной строки на 31.12.2020 г составляет 21 191 тыс. руб. (НДС по приобретенным услугам 21 191 тыс. руб.).

Весь НДС планируется принять к вычету в 1 квартале 2021 г.

Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2020, тыс.руб.	На 31.12.2019, тыс.руб.	На 31.12.2018, тыс.руб.
Дебиторская задолженность (с учетом резерва по сомнительным долгам)	2 378 945	1 972 139	1 131 371

Наличие дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода

Наименование показателя	Период	На начало года		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	1 985 339	(13 200)	-	2 410 870	(31 925)
	за 2019 г.	1 136 571	(5 200)	-	1 985 339	(13 200)
в том числе:		-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	1 938 252	(12 281)	-	2 323 093	(27 534)
	за 2019 г.	1 088 705	(5 200)	-	1 938 252	(12 281)
Авансы выданные	за 2020 г.	7 349	(919)	-	4 092	(2 413)
	за 2019 г.	9 950	-	-	7 349	(919)
Налоги и сборы	за 2020 г.	25 552	-	-	51 719	-
	за 2019 г.	28 422	-	-	25 552	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2020 г.	14 187	-	-	31 966	(1 978)
	за 2019 г.	9 494	-	-	14 187	-
Итого	за 2020 г.	1 985 339	(13 200)	-	2 410 870	(31 925)
	за 2019 г.	1 136 571	(5 200)	-	1 985 339	(13 200)

По оценке Общества, вся дебиторская задолженность реальна к получению в разумные сроки.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	31 925	69 680	13 200	-	5 200	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	27 534	69 524	12 281	-	5 200	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 413	156	919	-	-	-
прочая	5543	1 978	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2020 г, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам был погашена (денежными средствами или взаимозачетом) в январе 2021 года.

Движение резерва по сомнительным долгам

Показатель	Сумма резерва на начало периода, тыс.руб.	Начислено резерва за период, тыс.руб.	Использовано резерва за период, тыс.руб.	Восстановлено резерва за период, тыс.руб.	Сумма резерва на конец периода, тыс.руб.
За 2020 год	(13 200)	(27 164)	2 461	5 789	(32 114)
За 2019 год	(5 200)	(11 131)	-	3 131	(13 200)
За 2018 год	(4 746)	(454)	-	-	(5 200)

Суммы резерва по сомнительным долгам, начисленные и восстановленные в одном отчетном периоде, показаны свернуто.

В отчетном периоде за счет ранее созданного резерва списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность в сумме 2 461 тыс. руб. Указанная сумма отражена на забалансовом счете 007. Иная дебиторская задолженность (в т.ч. не за счет резерва) в отчетном периоде не списывалась.

Кроме того, в данной таблице отражен резерв, начисленный на задолженность в виде НДС при исполнении обязанностей налогового агента. Однако эта сумма резерва включена в прочие оборотные активы и составляет 190 тыс. руб.

Таким образом, в данной таблице показан общий остаток резерва по сомнительным долгам – по дебиторской задолженности и по прочим оборотным активам.

Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма строки составляет 16 127 тыс. руб. По данной строке отражаются расходы будущих периодов сроком менее 12 месяцев, в части неисключительных прав использования программ для ЭВМ, сертификации товаров; денежные документы; ТМЦ, обнаруженные в результате недостачи, НДС начисленный на реализации без перехода прав собственности, НДС налогового агента.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2018 остатков долгосрочных заемных средств нет.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г:

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого долгосрочные кредиты	960 000	-	-	-	-
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АО	350 000	-	7,17%- 8,50%	21.04.2023	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства 41344/S1 от 23.04.2020 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
СИТИБАНК АО КБ	250 000	-	7,33%- 7,74%	29.04.2026	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства б/н от 29.04.2020 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
ПАО СБЕРБАНК	360 000	-	7,09%	18.01.2022	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства № 7М-1-1SIXQNRT-П1 от 24.01.2020 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
Всего долгосрочные заемные средства	960 000	-	-	-	-

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных кредитов и займов.

Все причитающиеся к уплате проценты включены в состав прочих расходов.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2019 г:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого долгосрочные займы	297 011	1 500 000 евро	-	-	-
I.Q.R. INVESTMENTS LTD - связанная сторона	104 011	1 500 000 евро	3,5	27.12.2021	-
ПАО СБЕРБАНК	193 000	-	8,45	24.08.2021	-
Всего долгосрочные заемные средства	297 011	1 500 000 евро	-	-	-

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных кредитов и займов.

Все причитающиеся к уплате проценты включены в состав прочих расходов.

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого краткосрочные займы	136 037	1 500 143,44 евро	-	-	-
I.Q.R. INVESTMENT S LTD - связанная сторона	136 037	1 500 143,44 евро	3,5	27.12.2021	-
Итого краткосрочные кредиты	3 853	-	-	-	-
ЮниКредитБанк АО (овердрафт)	2	-	Mospime1M+ 1,3%	-	-
РАЙФФАЙЗЕ НБАНК АО	1 228	-	7,17%-8,50%	15.01.2021	Описано выше. Указанная задолженность - % по долгосрочным кредитам
ПАО СБЕРБАНК	767	-	7,09%	20.01.2021	Описано выше. Указанная задолженность - % по долгосрочным кредитам
СИТИБАНК АО КБ	1 856	-	7,33%-7,74%	30.03.2021	Описано выше. Указанная

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
					задолженность - % по долгосрочным кредитам
Итого заемные средства	139 890	1 500 143,44 евро	-	-	-

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого краткосрочные займы					
I.Q.R. INVESTMENT S LTD - связанная сторона	1 097	15 821,98 евро	3,5	27.12.2021	-
ПАО СБЕРБАНК	492	-	8,45	24.08.2021	
Итого заемные средства	1 589	15 821,98 евро	4	-	-

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2018 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого краткосрочные займы	7 960	100 000 евро	4	28.06.2019	-
Skylab AG- связанная сторона	7 960	100 000 евро	4	28.06.2019	-
Итого заемные средства	7 960	100 000 евро	4	-	-

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных кредитов и займов.

Все причитающиеся к уплате проценты включены в состав прочих расходов.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	297 011	-	960 000
	за 2019 г.	-	-	297 011
в том числе: кредиты		-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-
займы	за 2020 г.	297 011	-	960 000
	за 2019 г.	-	-	297 011
прочая	за 2020 г.	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	2 188 276	-	2 307 203
	за 2019 г.	1 113 225	-	2 188 276
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками			-	
	за 2020 г.	1 775 737	-	2 004 855
	за 2019 г.	952 859	-	1 775 737
авансы полученные	за 2020 г.	827	-	633
	за 2019 г.	57 475	-	827
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	41 868	-	31 259
	за 2019 г.	11 127	-	41 868
кредиты	за 2020 г.	492	-	3 853
	за 2019 г.	-	-	492
займы	за 2020 г.	1 097	-	136 037
	за 2019 г.	7 960	-	1 097
Задолженность перед персоналом организации	за 2020 г.	15 535	-	607
	за 2019 г.	8 900	-	15 535
Задолженность перед учредителями	за 2020 г.	57 232	-	71 494
	за 2019 г.	74 218	-	57 232
прочая	за 2020 г.	295 488	-	58 465
	за 2019 г.	686	-	295 488
Итого	за 2020 г.	2 485 287	-	3 267 203
	за 2019 г.	1 113 225	-	2 485 287

Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 7 табличной части Пояснений.

В графе «Списано как избыточная сумма» отражается списание излишне начисленного оценочного обязательства по премиям в размере 1 194 тыс. руб. Списание излишне начисленного резерва связано с увольнениями сотрудников.

5. РАСШИФРОВКА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ НА 31.12.2020

В отчетном периоде Общество арендовало офисные и складские помещения.

Оценка арендованного имущества производилась по стоимости, указанной в договоре или исходя из стоимости арендных платежей, причитающихся к уплате за весь период аренды (если стоимость не определена договором). Оценка арендованного имущества, стоимость

которого выражена в иностранной валюте/условных единицах, производится по курсу на отчетную дату (если курс платежей не фиксированный).

В отчетном периоде действовали следующие договоры аренды:

Арендодатель	Арендатор/ Субарендатор	Договор	Предмет аренды	На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2019 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2018 г. (тыс. руб.)
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	ООО «СПЛАТ»	Договор субаренды № РЭ-2016/03/05 от 01.12.16	Складское помещение	1 030	1 497	1 366
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	ООО «СПЛАТ»	Договор субаренды нежилого помещения №SPL-152 от 30.07.2018	Офисное помещение	42 430	42 430	3 219
ООО "МИР"	ООО «СПЛАТ» ОП в г. Ростов-на- Дону	Договор аренды нежилого помещения №216/61 СН от 14.09.2018	Офисное помещение	885	973	659
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬ ЮТИКАЛЗ »	ООО «СПЛАТ»	Договор аренды нежилого помещения от 01.12.2018	Офисное помещение	61	61	55
Будреммон таж 2006 "ТОВ "БВК"	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Украина	Договор аренды нежилого помещения № 026 /11-18-А- ПР -от 16.11.2018	Офисное помещение	1 563	1 521	1219
Тауэр Девелопмен т Лтд ТОО	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Казахстан	Договор аренды нежилого помещения № 7 от 01.10.2018	Офисное помещение	1 396	1 219	829
ООО «РЮРИК 2»	ООО «СПЛАТ» ОП Ростов-на- Дону	Договор аренды №OS- L-05-2019 от 01.06.19	Офисное помещение		1 924	-
ООО «РЮРИК 2»	ООО «СПЛАТ» ОП Ростов-на- Дону	Договор аренды № OS- L-02-2020 от 01.05.2020	Офисное помещение	1 862	-	-
КУП «Бизнес- Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Беларусь	Договор аренды нежилого помещения № 14/А/18 от 17.04.18	Офисное помещение	1 259	1 259	436

Арендодатель	Арендатор/ Субарендатор	Договор	Предмет аренды	На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2019 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2018 г. (тыс. руб.)
Отель»						
ООО «Demirci Developmen t»	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Азербайджан	ДОГОВОР АРЕНДЫ офиса б/н от 05.09.17	Офисное помещение	739	807	642
Итого	X	X	X	51 225	51 691	8 425

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

В отчетном периоде Общество не получало обеспечений обязательств. По состоянию на 31.12.2020 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

Информация о наличии выданных обеспечений обязательств приведена в разделе 8 табличной части Пояснений.

6. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

6.1. Виды деятельности Общества:

Виды деятельности Общества: внешнеэкономическая и торгово-закупочная деятельность.

В 2020 г осуществлялись экспортные поставки товара в следующие страны: Казахстан, Киргизия, Таджикистан, Украина, Молдова, Монголия, Грузия, Армения, Латвия, Гонконг, Тайланд, Азербайджан, Беларусь, Туркменистан и иные.

Импортные поставки из Германии, Болгарии, Китая и иных стран.

6.2. Доходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб. 2020 г.	Сумма тыс. руб. 2019 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС), в т.ч.	8 117 186	6 410 184
Выручка от реализации косметических средств на внутреннем рынке (без НДС)	6 528 512	4 907 610
Выручка от реализации косметических средств на внешнеэкономическом рынке (без НДС)	1 588 674	1 502 574

Основную долю выручки от реализации в 2020 году составила выручка от деятельности на внутреннем рынке.

Выручка в отчете о финансовых результатах отражается за минусом премий и бонусов, начисленных покупателям за выполнение условий контракта. За 2020 год сумма премий и бонусов составила 1 131 396 тыс. руб. (за 2019 г. сумма премий составила 801 201 тыс.руб.)

6.3. Расходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб. 2020 г.	Сумма тыс. руб. 2019 г.
Себестоимость всего, в т.ч.	(5 910 854)	(4 514 673)
Реализации косметических средств на внутреннем рынке	(4 787 303)	(3 540 455)
Реализации косметических средств на внешнеэкономическом рынке	(1 123 551)	(974 218)

Себестоимость в отчете о финансовых результатах отражается за минусом премий и бонусов, полученных от поставщиков товаров за выполнение условий контракта.

Полученная премия от поставщиков товаров	Сумма тыс.руб., 2020г.	Сумма тыс.руб., 2019г.
Начислена премия от поставщиков	250 083	452 436
Сумма премии, уменьшающая себестоимость, с учетом количества реализованной продукции	249 300	450 689
Остаток премии (отражен в составе прочих доходов)	783	1 747

6.4. Коммерческие расходы и управленческие расходы

В отчетном периоде коммерческие расходы составили (2 197 347) тыс. руб, за 2019 год составили (1 652 874) тыс.руб.

В отчетном периоде управленческие расходы составили (86 402) тыс. руб, за 2019 год составили (99 881) тыс.руб.

Информация о затратах на производство приведена разделе 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений.

Ниже приведена расшифровка строки №5650 «Прочие затраты» (в т.ч. коммерческие и управленческие расходы) таблицы 6 «Затраты на производство»:

Наименование	Сумма тыс. руб. 2020 г.	Сумма тыс. руб. 2019 г.
Услуги сторонних организаций (в т.ч. начисленные премии за товарооборот)	2 344 789	1 604 022
Премии покупателям	(1 131 396)	(801 201)
Аренда помещений	55 902	36 655
Рекламные расходы	101 609	136 549
Транспортные расходы	138 067	104 712
Информационно-консультационные услуги	54 680	34 309
Расходы будущих периодов	11 285	7 707
Командировочные расходы	5 491	20 721
Услуги по аренде личного имущества сотрудников	2 880	2 492
Прочие налоги	2 342	4 580
Итого	1 585 649	1 150 546

6.5. Показатели прочих доходов и расходов

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2020 г.	Сумма тыс. руб. 2019 г.
1.1	Проценты к получению	22 076	11 338
1.2	Прочие доходы, в том числе:	199 097	9 415
1.3	Доходы по предъявленным претензиям	2 058	599
1.4	Прибыль прошлых лет	708	1 567
1.5	Штрафы по договорам	-	1 702
1.6	Курсовые разницы	183 475	-
1.7	Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 789	3 131
1.8	Сумма бонусов по нерезализованным товарам	782	
1.9	Прочие доходы	6 285	2 416
2.1	Проценты к уплате	(53 934)	(5 558)
2.2	Прочие расходы, в том числе:	(74 391)	(140 946)
2.3	Комиссия банка (в т.ч. факторинг)	(18 305)	(2 608)
2.4	Расходы по предъявленным претензиям	-	(1 268)
2.5	Материальная помощь	(551)	(945)
2.6	Создание резерва по сомнительным долгам	(27 165)	(11 131)
2.7	НДС импортно-экспортные операции (начислено/уплачено)	-	-

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2020 г.	Сумма тыс. руб. 2019 г.
2.8	Курсовые разницы	-	(94 227)
2.9	Списание НДС по рекламе свыше 100 р., по безвозмездной передаче товаров, по подаркам	(8 133)	(4 725)
2.10	Подарки сотрудникам	(981)	(807)
2.11	Штрафы по договорам	(2 469)	(975)
2.12	Расходы при конвертации валюты	-	(905)
2.13	Компенсации сотрудникам	(1 538)	(1 216)
2.14	Страхование (ДЗ)	(7 674)	(6 202)
2.15	Корпоративные мероприятия	(49)	(766)
2.16	Пошлины, регистрационные сборы	(65)	(193)
2.17	Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	(1 306)	(9 086)
2.18	Списание дебиторской задолженности	(4 914)	-
2.19	Прочие расходы	(1 241)	(5 892)

Прочие доходы и расходы показаны в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99), т.к.:

1) правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Таким образом, «свернуто» в Отчете о финансовых результатах показаны:

Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Доход от реализации СиМ	3 033	3 033	5 240	5 240
Курсовые разницы по операционной деятельности	343 724	343 724	120 805	120 805
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	3 276	3 276	-	-
Прочие (отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса; создание резерва по сомнительным долгам; комиссия банка по РКО; доходы/Расходы при конвертации валюты; реализация ОС (продажа), реализация НМА (продажа)	6 683	6 683	1 009	1 009
Итого	356 716	356 716	127 054	127 054

Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год Обществом получена прибыль в сумме 3 139 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год Обществом получена прибыль в сумме 9 799 тыс. руб.

Курсовые разницы

Величина положительных курсовых разниц за 2020 год составила 527 200 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц за 2020 год составила 343 724 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего и составившего:

Полное наименование	Курс ЦБ РФ на 31.12.2020г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2019г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2018г.	Кратность
Азербайджанский манат	43,4819	36,4902	40,9494	1
Белорусский рубль	28,6018	29,4257	32,0732	1
Евро	90,6824	69,3406	79,4605	1
Тенге	17,5481	16,2174	18,0570	100
Гривна	26,1738	26,1205	25,0706	10
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706	1

7. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет общий режим налогообложения.

Для целей налогообложения налогом на прибыль Общество признает выручку от реализации продукции по мере перехода права собственности на продукцию от Общества к покупателям.

В 2020 г. Общество исчисляло на прибыль ежеквартально, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Организации.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства (ОНО)	1 341	-	34	1 375
Основные средства (ОНА)	25	-	(25)	-
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	82 101	-	20 519	102 620
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	13 200	-	18 915	32 115
Итого временные разницы (ОНА)	95 326	-	39 409	134 735
Итого временные разницы (ОНО)	1 341	-	34	1 375
Применимая ставка налога	20	20	20	20
Итого ОНА по временным разницам	19 065	-	7 882	26 947
Итого ОНО по временным разницам	268	-	7	275
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	18 797	-	7 875	26 672

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель	Формула	За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	15 431	17 005
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	3 086	3 401
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	9 204	3 779
Компенсация сотруднику		1 556	1 298
Корпоративные мероприятия		49	765
Списание дебиторской задолженности		792	2
НДС		8 133	4 725
Результаты инвентаризации		15	210
Подарки и материальная помощь сотрудникам		1 532	1 752
Страхование (ДМС, дебиторкой задолженности)		7 762	6 247
Рекламные расходы		25 559	2 788
Представительские расходы		151	688
Прочий постоянный налоговый расход		474	421
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	12 290	7 180

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Денежные средства на 31.12.2020 г. составляют – 101 705 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2020 г	На 31.12.2019 г	На 31.12.2018 г
Расчетные счета	6 843	18 794	684
Валютные счета	94 475	163 265	21 534
Наличные денежные средства в кассе	301	139	3
Прочие специальные счета	86	164	593
Итого	101 705	182 362	22 814

Остатки денежных средств, отраженные в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», соответствуют остаткам по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Сальдо расчетов по НДС в размере 63 194 тыс. руб. отражено в составе показателя строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

В составе показателя строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие выплаты (без НДС):

- возврат денежных средств в ООО «Сплат Глобал», ошибочно поступивших от покупателей ООО «Сплат Глобал» в 2019 году – 214 420 тыс. руб.
- командировочные расходы 2 640 тыс. руб.
- расчетно-кассовое обслуживание в банках 2 882 тыс. руб.

- добровольное медицинское страхование сотрудников 5 143 тыс. руб.
- страхование ДЗ 7 338 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по прочим операциям 2 245 тыс. руб.
- почтовые, курьерские, такси 2 609 тыс. руб.
- возврат финансирования по факторингу (от 2019 г) 2 260 тыс. руб.
- комиссии фактора 14 972 тыс. руб.
- комиссия банка по валютному контролю 1 815 тыс. руб.
- прочие расходы 12 495 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество/Участники					
1	ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	174350, Новгородская область, Окуловский район, территория 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом 1, строение 2, помещение 19	Распоряжается более чем 20% УК Общества (доля в УК ООО «Сплат» - 50%)	50	0
2	Компания «Ай.Кью.Ар.ИНВЕСТМЕНТ ЛТД»	КИПР, НИКОСИЯ 1087, ДЖОН КЕННЕДИ СТРИТ,16,2-ой ЭТАЖ	Распоряжается более чем 20% УК Общества (доля в УК ООО «Сплат» - 50%)	50	0
Дочерние хозяйственные общества					
3	Компания SIA SPLAT TRADING	ЛАТВИЯ, Latvia Mukusalas iela, 42A LV-1004	Юридическое лицо, в котором Общество распоряжается более чем 20% УК (доля в УК -66,67 %)	0	66,67
	ООО "СПЛАТ онлайн" (до 29.10.2020г. наименование ООО «Медицинский Центр СПЛАТ»)	174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино тер., дом 1, строение 1, помещение 19	До 04.09.2020 г. – 0% доли в уставном капитале. С 04.09.2020 г. - юридическое лицо, в котором Общество распоряжается более чем 20% УК (доля в УК -100 %)	0	100
Зависимые хозяйственные общества					
4	нет	-	-	-	-
Основной управленческий персонал					
5	Евгений Валерьевич Демин		Генеральный директор ООО «Сплат» до 11.02.2020г Входит в группу лиц.	-	-
6	Алексей Александрович Селиверстов		Генеральный директор, ООО «Сплат» с 12.02.2020 г., Генеральный директор, ООО «Сплат онлайн» с 09.09.2020 г Входит в группу лиц.	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
	Евгений Валерьевич Демин		Генеральный директор ООО «Сплат Глобал». Входит в группу лиц.	-	-
6	Елена Юрьевна Белоус		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
7	Линдси Форбс / Lindsay Moffat Forbes		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц до 13.11.2020г.	-	-
8	Евгения Галанина/Evgeniya Galanina		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц с 13.11.2020г.	-	-
9	Михаэль Якимов / Michael Jakimow		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
10	Андрей Юрьевич Железнов		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
11	Александр Васильевич Злобин		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
12	Блинов Илья Сергеевич/ Ilya Blinov		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал»	-	-
13	Алан Сазерленд\ Alan Sutherland		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал» до 23.04.2020г.	-	-
14	Шеннан Стивенсон/Shannan Stevenson		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал» с 23.04.2020г.	-	-
15	Компания SkyLab AG	ШВЕЙЦАРИЯ Нюшелерштрассе 31 8001 г. Цюрих	Входит в группу лиц	-	-
16	Компания SPLAT ASIA LIMITED (Hong Kong)	г. Ханчжоу, район Цзянгань, ул. Миньсиньлу, 100, Ваньинь плаза, офис 1401	Входит в группу лиц	-	-
17	Компания SPLAT Trading Limited (Hangzhou)	Room 1401, Winning Building, No.100, Minxin Road, Jianggan District, Hangzhou, Zhejiang, China 310020	Входит в группу лиц	-	-
18	Компания SPLAT GERMANY GmbH	ГЕРМАНИЯ, Bennostr 2, 13053, Berlin	Входит в группу лиц	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
19	Branch SPLAT GERMANY GmbH in France	ФРАНЦИЯ, 115 RUE SAINT-DOMINIQUE 75007 PARIS	Входит в группу лиц	-	-
20	Компания SPLAT GLOBAL UK Ltd	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, Suite 4092 10 Great Russell Street, London, England, WC1B 3BQ	Входит в группу лиц	-	-
21	Компания IWT" AG	ШВЕЙЦАРИЯ, Swiss Confederation, Industriestrasse 13-C, 6304 Zug	Входит в группу лиц	-	-
22	ООО «Медицинский Центр СПЛАТ»	123104, Москва г, Тверской б-р, дом № 3	Входит в группу лиц (до 03.09.2020г.)	-	-
23	Филиал АО СкайЛаб SkyLab AG (Швейцария)	174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, территория 2-й км автодороги Окуловка-Кулотино, дом № 1, строение 1, помещение 5	Входит в группу лиц	-	-
24	ООО «Органик Фармасьютикалз»	174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, терр.2-й километр автодороги Окуловка-Кулотино, дом № 1, строение 2, помещение 17	Входит в группу лиц	-	-
25	ООО «Биоплант»	174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, территория 2-й км автодороги Окуловка-Кулотино, дом № 1, строение 2, помещение 16	Входит в группу лиц	-	-
26	ООО «Валдай Органик Эстейт»	174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, территория 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом № 1, строение 2, помещение 18	Входит в группу лиц	-	-
27	Благотворительный Фонд «МЭДДОКС»	121099, Москва г, Новинский б-р, дом № 8	Входит в группу лиц	-	-
28	ООО «ЭДЕМ»	123104, Москва г, Тверской б-р, дом № 3	Входит в группу лиц	-	-
29	Европейский банк Реконструкции и Развития	Великобритания, УАН ЭКСЧЕЙНДЖ СКВЭР, ЛОНДОН, EC2A 2JN	Входит в группу лиц	-	-
30	SPLAT TRADING MERKEZİ LETONYA İSTANBUL MERKEZ SUBESİ SIA (Турция)	Gümüşsuyu Mah., Dünya Sağlık Sok. N:25, Opera İş Mrk. K:6 D:70/73 BEYOGLU, İSTANBUL, TÜRKİYE	Входит в группу лиц	-	-

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются Демин Е.В. и Белоус Е.В. (доля косвенного владения в Обществе –по 47,57% и 47,57% соответственно).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.	На 31.12.2018 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	1 008 532	718 953	896 941	-	-
- основного хозяйственного общества/Участников	661 332	452 550	438 018	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	47 272	-	-	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- других связанных сторон	299 928	266 403	458 922	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
Авансы выданные	-	-	-	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	-	-	-	Расчеты проводятся по условиям договоров	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	624 660	428 130	255 415	-	-
- других связанных сторон	624 660	428 130	255 415	Диапазон процентной ставки: 3,75-4,25% Сроки возвратов долгосрочных займов- 2022 Сроки возвратов краткосрочных займов-до 31.12.2021	Безналичная
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате	71 494	57 232	74 218	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	68 846	6 336	47 104	Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичные
- основному управленческому персоналу	-	-	2 656	Уведомление о признании фактического права на доход в пользу фактических получателей	Безналичные
- другим связанным сторонам	2 648	50 896	24 458	Уведомление о признании	Безналичные

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.	На 31.12.2018 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				фактического права на доход в пользу фактических получателей	
Кредиторская задолженность	2 359 071	2 240 638	838 384	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	2 316 372	2 218 227	339 243	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
-дочерние хозяйственные общества	28 104	9 978	-		
- другим связанным сторонам	14 595	12 433	499 141	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
Авансы полученные	-	-	65 411	-	-
- основного хозяйственного общества/Участников	-	-	65 411	Расчеты проводятся по условиям договоров	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	136 037	105 108	7 960	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	136 037	105 108	-	Процентная ставка: 3,5%. Сроки краткосрочного займа 27.12.2021г	-
- другим связанным сторонам	-	105 108	7 960		Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	5 564	6 017	68	Краткосрочно, без НДФЛ	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту
- основной управленческий персонал	5 564	6 017	68	Краткосрочно, без НДФЛ	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

В составе дебиторской задолженности основных хозяйственных Обществ отражена, в том числе, задолженность по начисленным бонусам за выполнение условий контракта в размере 660 829 тыс. руб.

Суммы показаны с курсовыми разницами.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	За 2020 г., тыс. руб.	За 2019 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг	110 602	497 519
- основное хозяйственное общество	35 412	257 035
- дочерние хозяйственные общества	64	-
- другие связанные стороны	75 126	240 484
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	Приобретение товаров и услуг 6 013 137 тыс. руб. Бонусы 250 083 тыс. руб.	Приобретение товаров и услуг 4 679 684 тыс. руб. Бонусы 452 436 тыс. руб.
- основное хозяйственное общество	Приобретение товаров и услуг 5 965 830 тыс. руб. Бонусы, полученные за товарооборот (начисление) 250 083 тыс. руб.	Приобретение товаров и услуг 4 304 417 тыс. руб. Бонусы, полученные за товарооборот (начисление) 452 436 тыс. руб.
- дочерние хозяйственные общества	168	-
- другие связанные стороны	47 139	375 267
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов	3 076	301
- основное хозяйственное общество	1 682	301
- дочерние хозяйственные общества	14	-
- другие связанные стороны	1 380	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	3 957	1 832
- основное хозяйственное общество	3 847	1 832
- другие связанные стороны	110	-
Аренда имущества у связанных сторон	39 997	23 337
- основное хозяйственное общество	39 941	23 281
- другие связанные стороны	56	56
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	Сальдо курсовых разниц (32 013) тыс. руб.	Займ полученный 1 500 тыс.евро, эквивалент 107 979 тыс.руб., сальдо курсовых разниц (3 968) тыс. руб.
- другие связанные стороны	-	Займ погашен на сумму 100 тыс. евро, эквивалент 7 336 тыс. рубл. (кроме того, курсовые разницы 610 тыс. руб.)
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	-

- основное хозяйственное общество	-начислено процентов 4 412 тыс.руб. -выплачено процентов 5 517 тыс.руб. -сальдо курсовых разниц (21) тыс.руб.	-
- другие связанные стороны	-	1 174 тыс.руб., сальдо курсовых разниц (4 578) тыс.руб.
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	-	-
- другие связанные стороны	В долл. США: -выдано 1 011 тыс долл, эквивалент 73 961 тыс. руб. -погашено 150 тыс. долл, эквивалент 11 058 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц 60 541 тыс руб. В евро: -выдано 250 тыс. евро, эквивалент 21 670 тыс.руб. -сальдо курсовых разниц 36 001 тыс.руб.	Займ выданный 1 845 тыс долларов, эквивалент 118 127 тыс. руб.,займ погашенный 89 тыс.долларов, эквивалент 5 672 тыс.руб., сальдо курсовых разниц (28 297) тыс руб., займ выданный 1650 тыс.евро,эквивалент 116 512 тыс.руб.,займ погашенный 339 тыс. Евро, эквивалент 23 887 тыс.руб, сальдо курсовых разниц (5 009) тыс.руб.
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	-	-
- другие связанные стороны	Начислено 21 853 тыс. руб., сальдо курсовых 1 081 тыс. руб.	11 175 тыс. Руб., сальдо курсовых разниц 560 тыс.руб.
Дивиденды к выплате	-	-
- основное хозяйственное общество	начислено 1 518 тыс. евро, эквивалент 141 735 тыс. руб., выплачено 91 тыс. евро, эквивалент 6 217 тыс. руб. Сальдо курсовых разниц 2 140 тыс. руб. Одно из основных обществ отказалось от парва на доход в сумме 759 тыс. евро, эквивалент 70 867 тыс. руб.	начислено 1 527 тыс. евро, эквивалент 111 280 тыс. руб., выплачено 2 028 тыс. евро, эквивалент 140 745 тыс. руб. Сальдо курсовых разниц 11 303 тыс. руб.
- другие связанные стороны	начислено в связи с отказом от права н адоход одного из основных обществ 759 тыс. евро, эквивалент 70 867 тыс. руб., выплачено 1 274 тыс. евро, эквивалент 107 938 тыс. руб. Налог уплаченный 13 % - 16 129 тыс. руб. Сальдо курсовых разниц (4 951) тыс.руб.	начислено 1 527 тыс. евро, эквивалент 111 280 тыс. руб , выплачено 997 тыс. евро, эквивалент 71 479. тыс.руб. Налог уплаченный 13 % - 9 793 тыс. руб. Сальдо курсовых разниц 6 227 тыс. руб.
Другие операции (операции по агентским договорам)	-	608
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	98
- другие связанные стороны	-	510
Вклады в уставные (складочные) капиталы	62 700	84 787

- основное хозяйственное общество	-	84 787
- другие связанные стороны	62 700	-

Объемы основных хозяйственных операций отражены в таблице без соответствующих курсовых разниц.

Вознаграждение управленческому персоналу

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	26 323	13 469
В т.ч. НДФЛ	3 421	1 755
В т.ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 923	658
В т.ч. НДФЛ	250	86
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	2 409	2 230

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют

11. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Величина чистых активов Общества составила:

На 31.12.20– 83 626 тыс. руб

На 31.12.19– 222 224 тыс. руб

На 31.12.18– 434 985 тыс. руб

Величина Уставного капитала 80 020 тыс. руб.

Стоимость чистых активов положительна и превышает величину Уставного капитала, таким образом, Общество выполняет установленные законодательством требования в отношении чистых активов и оснований для сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в данном аспекте не имеется.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные финансовые риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и организацию	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
Рыночный риск	Риск курсовых потерь (валютный риск)	Вероятность высокая	Поиск альтернативных поставщиков (РФ), заключение долгосрочных контрактов с фиксацией курса, увеличение продаж за валюту, в которой закупаем сырье. Общий остаток всех активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2020г составил в валюте: Евро 3 914 869 Долл. США 11 001 280 100 Казахстанских тенге 6 428 146 Азербайджанский манат 9 448

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и организацию	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
			Белорусский рубль 15 585 Украинская гривна 757 505 Общий остаток всех обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2020 г составил в валюте: Евро 2 941 517 Долл. США 12 446 100 Казахских тенге 4 293 021 Азербайджанский манат 5 578 Белорусский рубль 32 518 Украинская гривна 283 806 Саудовский риял 1 408 009
	Риск изменения процентной ставки	Вероятность средняя	Развитие отношений с разными банками, распределения долговой нагрузки между долгосрочным и краткосрочным договорами, процентная ставка фиксированная на весь период выборки. Умеренная политика кредитования, с рычагом к собственным средствам не более 3 и общей задолженностью перед внешними кредитными организациями не более 1 годовой EBITDA
Кредитный риск	Торговая дебиторская задолженность	Вероятность средняя	100 % сомнительной дебиторской задолженности зарезервировано, сумма не существенная. Дебиторская задолженность с риском выше среднего застрахована; используется инструмент факторинг (без регресса); 20 % доли всей выручки приходится на экспорт, подлежит репатриации (дополнительный контроль согласно валютному регулированию).
Кредитный риск	Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты	Вероятность низкая	Долговые финансовые вложения и предоставленные займы только в связанные компании Группы.
Риск ликвидности	Риск ликвидности	Вероятность низкая	В компании поддерживается коэффициент текущей ликвидности не менее 0,9. Все обязательства компании по состоянию на 31.12.2019 г. являются краткосрочными.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. Однако в связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, в том числе в связи с членством в ЕАЭС, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать среднее влияние на деятельность Общества в связи с увеличением объема операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями

налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества на данном внешнем рынке в связи с планируемым увеличением объема соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества в связи с изменением ФТС РФ позиции по применению ограничений по вывозу контрафактного товара через таможенные границы РФ.

Руководитель
25 февраля 2021 г.

Селиверстов Алексей Александрович