

ООО «СПЛАТ»

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

2021г.

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:
2020 год - 227 человек;
2021 год - 216 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 2021 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 – 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 результатов 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

В течение отчетного периода в Учетную политику общества изменения не вносились

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 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
Итого долгосрочные:	818 634	373 128	384 854
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	147 487	147 487	84 787
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	671 147	225 641	300 067

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения на 31.12.2021	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.			
SPLAT ASIA LIMITED (Гонконг)-связанная сторона	671 147	56 884	189 122	28.12.2036	1%	-
SPLAT Germany GmbH—связанная сторона	-	68 012	34 670	-	-	-
SPLAT GLOBAL UK Ltd—связанная сторона	-	99 751	76 275	-	-	-
Гайфуллина Эльмира Миннирафисовна	-	994	-	30.09.2022	10%	-
Итого предоставленные займы долгосрочные	671 147	225 641	300 067	-	-	-

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 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
Итого краткосрочные:	310 765	379 778	125 520
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	310 765	379 778	125 520

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения 31.12.2021	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.			
Гулов Виталий Витальевич	-	-	38	-	-	-
Даштан Екатерина Сергеевна	-	-	2240	-	-	-
Гайфуллина Эльмира Миннирафисовна	444	-	-	30.09.2022	10	-
SPLAT ASIA LIMITED (Гонконг)- связанная сторона	-	358 371	120 468	-	-	-
SPLAT Trading Limited (Hangzhou) - Китай- связанная сторона	102 669	17 780	-	30.08.2021	4 %	-
SPLAT Germany GmbH-связанная сторона	98 361	3 627	2 774	28.12.2022	6 month EUR Libor + 4,25%	-
SPLAT GLOBAL UK Ltd –связанная сторон	109 291	-	-	28.12.2022	6 month EUR Libor + 4,25%	-
Итого предоставленные займы краткосрочные	310 765	379 778	125 520	-	-	-

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

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 г сумма данной строки составляет 735 тыс. руб. По строке отражаются расходы будущих периодов сроком более 12 месяцев в части неисключительных прав использования программ для ЭВМ, сертификации товаров, роялти.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 табличной части Пояснений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2021 г создан в размере 237 тыс. руб

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма данной строки на 31.12.2021 г. составляет 13 971 тыс. руб. (НДС при приобретении основных средств 111 тыс. руб., НДС по приобретенным материально-производственным запасам 15 тыс. руб., НДС по приобретенным услугам 13 826 тыс. руб., НДС, уплаченный налоговым агентом 19 тыс. руб.).

Весь НДС планируется принять к вычету в 1 квартале 2022 г.

Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2021, тыс.руб.	На 31.12.2020, тыс.руб.	На 31.12.2019, тыс.руб.
Дебиторская задолженность (с учетом резерва по сомнительным долгам)	1 610 458	2 378 945	1 972 139

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 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	2 410 870	(31 925)	-	1 644 797	(34 339)
	за 2020 г.	1 985 339	(13 200)	-	2 410 870	(31 925)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	2 323 093	(27 534)	-	1 496 251	(30 993)
	за 2020 г.	1 938 252	(12 281)	-	2 323 093	(27 534)
Авансы выданные	за 2021 г.	4 092	(2 413)	-	3 696	(1 363)
	за 2020 г.	7 349	(919)	-	4 092	(2 413)
Налоги и сборы	за 2021 г.	51 719	-	-	54 790	-
	за 2020 г.	25 552	-	-	51 719	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2021 г.	31 966	(1 978)	-	90 061	(1 984)
	за 2020 г.	14 187	-	-	31 966	(1 978)
Итого	за 2021 г.	2 410 870	(31 925)	-	1 644 797	(34 339)
	за 2020 г.	1 985 339	(13 200)	-	2 410 870	(31 925)

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

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	137 269	113 359	121 678	89 753	72 893	59 693
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	122 247	101 683	117 131	89 597	63 610	51 329
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	4 025	2 663	2 569	156	9 283	8 364
прочая	5543	10 997	9 013	1 978	-	-	-

Дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2021 г, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам была погашена (денежными средствами или взаимозачетом) в январе-феврале 2022 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 2021 год	(32 114)	(15 168)	11 753	1 190	(34 339)
За 2020 год	(13 200)	(27 164)	2 461	5 789	(32 114)
За 2019 год	(5 200)	(11 131)	-	3 131	(13 200)

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 11 753 тыс. руб. Указанная сумма отражена на забалансовом счете 007.

Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма строки составляет 6 017 тыс. руб. По данной строке отражены расходы будущих периодов сроком менее 12 месяцев, в части неисключительных прав использования программ для ЭВМ, сертификации товаров и НДС, начисленный на реализации без перехода прав собственности,

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2021 г:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого долгосрочные кредиты	630 000	-	-	-	-
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	140 000	-	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	240 000	-	5,56%-9,81%	26.01.2023	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства № П-9291-1 от 27.01.2021 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
Всего долгосрочные заемные средства	630 000	-	-	-	-

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

Все причитающиеся к уплате проценты включены в состав прочих расходов.

Долгосрчные заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г:

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 долгосрочные кредиты	960 000	-	-	-	-
РАЙФФАЙЗЕНБАНК 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 2021 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого краткосрочные займы	126 116	1 500 143,84 евро	-	-	-
I.Q.R. INVESTMENTS LTD (в т.ч. %) - связанная сторона	126 116	1 500 143,84 евро	3,5	31.03.2022	-
Итого краткосрочные кредиты	312 385	-	-	-	-
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО %	1 232	-	7,17%-8,50%	15.01.2022	Описано выше. Указанная задолженность - % по долгосрочным и краткосрочным кредитам
ПАО СБЕРБАНК%	914	-	5,56%-9,81%	20.01.2022	Описано выше. Указанная задолженность - % по долгосрочным и краткосрочным кредитам
СИТИБАНК АО КБ %	3 239	-	7,33%-7,74%	31.03.2022	Описано выше. Указанная

					задолженность - % по долгосрчным и краткосрочным кредитам
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	210 000	-	7,17%-8,50%	15.04.2022	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства 41344/S1 от 23.04.2020 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
ПАО СБЕРБАНК	97 000	-	5,56%-9,81%	19.01.2022	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства № 7М-1- 1SIXQNRT-П1 от 24.01.2020 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
Итого заемные средства	438 501	1 500 143,84 евро	-	-	-

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г:

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 оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Итого краткосрочные займы	136 037	1 500 143,44 евро	-	-	-
I.Q.R. INVESTMENTS 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%	-	-
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	1 228	-	7,17%-8,50%	15.01.2021	Описано выше. Указанная задолженность - % по

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)
					долгосрчным 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 задолженность - % по долгосрочным кредитам
Итого заемные средства	139 890	1 500 143,44 евро	-	-	-

Краткосрочные 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 краткосрочные займы					
I.Q.R. INVESTMENTS 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	-	-

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 2021 г.	960 000	-	630 000
	за 2020 г.	297 011	-	960 000
в том числе:				
кредиты	за 2021 г.	960 000	-	630 000
	за 2020 г.	297 011	-	960 000
займы	за 2021 г.	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-
прочая	за 2021 г.	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	2 307 203	-	2 166 503
	за 2020 г.	2 188 276	-	2 307 203
в том числе:			-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	2 004 855	-	1 439 839
	за 2020 г.	1 775 737	-	2 004 855
авансы полученные	за 2021 г.	633	-	172
	за 2020 г.	827	-	633
расчеты по налогам и взносам	за 2021 г.	31 259	-	13 566
	за 2020 г.	41 868	-	31 259
кредиты	за 2021 г.	3 853	-	312 385
	за 2020 г.	492	-	3 853
займы	за 2021 г.	136 037	-	126 116
	за 2020 г.	1 097	-	136 037
Задолженность перед персоналом организации	за 2021 г.	607	-	12 549
	за 2020 г.	15 535	-	607
Задолженность перед учредителями	за 2021 г.	71 494	-	220 427
	за 2020 г.	57 232	-	71 494
прочая	за 2021 г.	58 465	-	41 449
	за 2020 г.	295 488	-	58 465
Итого	за 2021 г.	3 267 203	-	2 796 503
	за 2020 г.	2 485 287	-	3 267 203

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 и отпускам в размере 1 119 тыс. руб. Списание излишне начисленного резерва связано с увольнениями сотрудников.

5. РАСШИФРОВКА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ НА 31.12.2021

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/ Субаренда тор	Договор	Предмет аренды	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2019 г. (тыс. руб.)
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	ООО «СПЛАТ»	Договор субаренды № РЭ-2016/03/05 от 01.12.16	Складское помещение	1 412	1 030	1 497
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	ООО «СПЛАТ»	Договор субаренды нежилого помещения №SPL-152 от 30.07.2018	Офисное помещение	42 430	42 430	42 430
ООО "МИР"	ООО «СПЛАТ» ОП в г. Ростов-на- Дону	Договор аренды нежилого помещения №216/61 СН от 14.09.2018	Офисное помещение	811	885	973
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТ ИКАЛЗ»	ООО «СПЛАТ»	Договор аренды нежилого помещения от 01.12.2018	Офисное помещение	61	61	61
Будремонтаж 2006 "ТОВ "БВК"	ООО «СПЛАТ» Представит ельство Украина	Договор аренды нежилого помещения № 026 /11-18-А- ПР -от 16,11.2018	Офисное помещение	1 207	1 563	1 521
Тауэр Девелопмент Лтд ТОО	ООО «СПЛАТ» Представит ельство Казахстан	Договор аренды нежилого помещения № 7 от 01.10.2018	Офисное помещение	1 198	1 396	1 219
ООО «РЮРИК 2»	ООО «СПЛАТ» ОП Ростов- на-Дону	Договор аренды №OS- L-05-2019 от 01.06.19 Договор аренды № OS- L-02-2020 от 01.05.2020 Договор аренды №OS-	Офисное помещение	1 984	1 862	1 924

Арендодатель	Арендатор/ Субаренда тор	Договор	Предмет аренды	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2019 г. (тыс. руб.)
		L-01-2021 от 25.03.2021				
КУП «Бизнес- Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп Отель»	ООО «СПЛАТ» Представит ельство Беларусь	Договор аренды нежилого помещения № 14/А/18 от 17.04.18	Офисное помещение	-	1 259	1 259
КУП «Бизнес- Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп Отель»	Представит ельство Беларусь	Договор аренды нежилого помещения № 21-А/21 от 16.04.2021	Офисное помещение	1 247	-	-
ООО «Demirci Development»	ООО «СПЛАТ» Представит ельство Азербайдж ан	ДОГОВОР АРЕНДЫ офиса б/н от 05.09.17	Офисное помещение	836	739	807
Итого	X	X	X	51 186	51 225	51 691

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

В отчетном периоде Общество не получало обеспечений обязательств. По состоянию на 31.12.2021 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 2021 г осуществлялись экспортные поставки товара в следующие страны: Казахстан, Киргизия, Таджикистан, Украина, Молдова, Монголия, Грузия, Армения, Латвия, Гонконг, 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. 2021 г.	Сумма тыс. руб. 2020 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС), в т.ч.	9 445 930	8 117 186
Выручка от реализации косметических средств на внутреннем рынке (без НДС)	7 558 312	6 528 512
Выручка от реализации косметических средств на внешнеэкономическом рынке (без НДС)	1 887 618	1 588 674

Основную долю выручки от реализации в 2021 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 2021 год сумма премий и бонусов составила 1 374 236 тыс. руб. (за 2020 г. сумма премий составила 1 131 396 тыс.руб.)

6.3. Расходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб. 2021 г.	Сумма тыс. руб. 2020 г.
Себестоимость всего, в т.ч.	(6 440 025)	(5 910 854)
Реализации косметических средств на внутреннем рынке	(5 124 738)	(4 787 303)
Реализации косметических средств на внешнеэкономическом рынке	(1 315 287)	(1 123 551)

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., 2021г.	Сумма тыс.руб., 2020г.
Начислена премия от поставщиков	367 915	250 083
Сумма премии, уменьшающая себестоимость, с учетом количества реализованной продукции	365 905	249 300
Остаток премии (отражен в составе прочих доходов)	2 010	783

6.4. Коммерческие расходы и управленческие расходы

В отчетном периоде коммерческие расходы составили (2 625 284) тыс. руб, за 2020 год составили (2 197 347) тыс.руб.

В отчетном периоде управленческие расходы составили (145 679) тыс. руб, за 2020 год составили (86 402) 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. 2021 г.	Сумма тыс. руб. 2020 г.
Услуги сторонних организаций (в т.ч. начисленные премии за товарооборот)	2 949 515	2 344 789
Премии покупателям	(1 374 236)	(1 131 396)
Аренда помещений	64 592	55 902
Рекламные расходы	125 551	101 609
Транспортные расходы	137 280	138 067
Информационно-консультационные услуги	72 628	54 680
Расходы будущих периодов	10 066	11 285
Командировочные расходы	8 919	5 491
Услуги по аренде личного имущества сотрудников	3 164	2 880
Прочие налоги	8 240	2 342
Итого	2 005 719	1 585 649

6.5. Показатели прочих доходов и расходов

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2021 г.	Сумма тыс. руб. 2020г.
1.1	Проценты к получению	25 074	22 076
1.2	Доходы от участия в других организациях	156 000	-
1.3	Прочие доходы, в том числе:	43 363	199 097
1.3.1	Доходы по предъявленным претензиям	8 943	2 058
1.3.2	Прибыль прошлых лет	529	708

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2021 г.	Сумма тыс. руб. 2020г.
1.3.3	Курсовые разницы	0	183 475
1.3.4	Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 190	5 789
1.3.5	Сумма бонусов по нереализованным товарам	2 010	782
1.3.6	Доходы при конвертации валюты	29 495	-
1.3.7	Списание излишне начисленных оценочных обязательств по отпускам	1 120	-
1.3.8	Прочие доходы	76	6 285
2.1	Проценты к уплате	(81 430)	(53 934)
2.2	Прочие расходы, в том числе:	(140 398)	(74 391)
2.2.1	Комиссия банка (в т.ч. факторинг)	(46 806)	(18 305)
2.2.2	Расходы по предъявленным претензиям	(5 002)	-
2.2.3	Материальная помощь	(487)	(551)
2.2.4	Создание резерва по сомнительным долгам	(15 168)	(27 165)
2.2.5	Курсовые разницы	(31 512)	-
2.2.6	Списание НДС по рекламе свыше 100 р., по безвозмездной передаче товаров, по подаркам	(14 314)	(8 133)
2.2.7	Подарки сотрудникам	(596)	(981)
2.2.8	Штрафы по договорам	(2 193)	(2 469)
2.2.9	Расходы при конвертации валюты	-	-
2.2.10	Компенсации сотрудникам	(1 624)	(1 538)
2.2.11	Страхование (ДЗ)	(14 750)	(7 674)
2.2.12	Корпоративные мероприятия	(1 359)	(49)
2.2.13	Пошлины, регистрационные сборы	(363)	(65)
2.2.14	Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	(3 837)	(1 306)
2.2.15	Списание дебиторской задолженности	(3)	(4 914)
2.2.16	Прочие расходы	(2 384)	(1 241)

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 2021 г.		За 2020 г.	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Доход от реализации СиМ	2 969	2 969	3 033	3 033
Курсовые разницы по операционной деятельности	213 772	213 772	343 724	343 724
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	3 626	3 626	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); создание резерва под обесценение ТМЦ, доходы и расходы по страхованию процентных ставок	1 190	1 190	6 683	6 683
Итого	221 558	221 558	356 716	356 716

Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год Обществом получена прибыль в сумме 208 901 тыс. руб.

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

Курсовые разницы

Величина положительных курсовых разниц за 2021 год составила 213 772 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц за 2021 год составила 245 284 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 31.12.2021г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2020г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2019г.	Кратность
Азербайджанский манат	43,7273	43,4819	36,4902	1
Белорусский рубль	29,1458	28,6018	29,4257	1
Евро	84,0695	90,6824	69,3406	1
Тенге	16,9000	17,5481	16,2174	100
Гривна	27,2584	26,1738	26,1205	10
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057	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 2021 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)	1 375	-	1 374	2 749

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства (ОНА)	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	102 620	-	13 971	116 591
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	32 114	-	2 225	34 339
Товары (ОНА)	-	-	237	237
Итого временные разницы (ОНА)	134 735	-	16 433	151 167
Итого временные разницы (ОНО)	1 375	-	1 374	2 749
Применимая ставка налога	20	20	20	20
Итого ОНА по временным разницам	26 947	0	3 287	30 234
Итого ОНО по временным разницам	275	0	275	550
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	26 672	0	3 012	29 684

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

Показатель	Формула	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	237 551	15 431
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Полученные дивиденды от дочерних Компаний, облагаемые по ставке 0%		156 000	0
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	16 310	3 086
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	12 330	9 204
Компенсация сотруднику		1 633	1 556
Корпоративные мероприятия		1 359	49
Списание дебиторской задолженности		3	792
НДС		14 314	8 133
Результаты инвентаризации		330	15
Подарки и материальная помощь сотрудникам		1 083	1 532
Страхование (ДМС, дебиторкой задолженности)		14 852	7 762
Рекламные расходы		27 231	25 559
Представительские расходы		180	151
Прочий постоянный налоговый расход		666	474
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	28 640	12 290

Показатели строки «Постоянный налоговый доход (расход)» в таблице выше рассчитываются путем умножения приведенных постоянных разниц на ставку налога на прибыль 20%.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Денежные средства на 31.12.2021 г. составляют – 35 952 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г	На 31.12.2019 г
Расчетные счета	10 304	6 843	18 794
Валютные счета	25 292	94 475	163 265
Наличные денежные средства в кассе	280	301	139
Прочие специальные счета	76	86	164
Итого	35 952	101 705	182 362

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 224 775 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 финансирования по факторингу – 6 563 тыс. руб.
- командировочные расходы 3 536 тыс. руб.
- пошлины, регистрационные сборы – 17 748 тыс. руб.
- добровольное медицинское страхование сотрудников - 7 796 тыс. руб.
- страхование ДЗ - 9 838 тыс. руб.
- штрафы и пени по договорам - 3 837 тыс. руб.
- комиссии фактора - 30 862 тыс. руб.
- комиссия банка за РКО, по валютному контролю - 4 001 тыс. руб.
- прочие расходы – 6 485 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					

№	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, %
3	Компания SIA SPLAT TRAIDING	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
4	ООО "СПЛАТ онлайн"	174350, Новгородская обл., Окуловский р-н, 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино тер., дом 1, строение 1, помещение 19	Юридическое лицо, в котором Общество распоряжается более чем 20% УК (доля в УК -100 %)	0	100
Зависимые хозяйственные общества					
5	нет	-	-	-	-
Основной управленческий персонал					
6	Алексей Александрович Селиверстов		Генеральный директор, ООО «Сплат» Генеральный директор, ООО «Сплат онлайн»	-	-
Другие связанные стороны					
7	Евгений Валерьевич Демин		Генеральный директор ООО «Сплат Глобал». Входит в группу лиц.	-	-
8	Елена Юрьевна Белоус		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
9	Евгения Галанина/Evgeniya Galanina		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
10	Михаэль Якимов / Michael Jakimow		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
11	Андрей Юрьевич Железнов		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
12	Александр Васильевич Злобин		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
13	Блинов Илья Сергеевич/ Ilya Blinov		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал» входят 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, %
14	Шеннан Стивенсон/Shannan Stevenson		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал» входят в группу лиц	-	-
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	-	-
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 IWI" AG	ШВЕЙЦАРИЯ, Swiss Confederation, Industriestrasse 13-C, 6304 Zug	Входит в группу лиц	-	-
22	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	-	-
23	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	-	-
24	ООО «Биоплант»	174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, территория 2-й км	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, %
		автодороги Окуловка-Кулотино, дом № 1, строение 2, помещение 16			
25	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	-	-
26	Благотворительный Фонд «МЭДДОКС»	121099, Москва г, Новинский б-р, дом № 8	Входит в группу лиц	-	-
27	ООО «ЭДЕМ»	123104, Москва г, Тверской б-р, дом № 3	Входит в группу лиц	-	-
28	Европейский банк Реконструкции и Развития	Великобритания, УАН ЭКСЧЕЙНДЖ СКВЭР, ЛОНДОН, EC2A 2JN	Входит в группу лиц	-	-
29	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	-	-
30	ООО "ОРГАНИК ДЕВЕЛОПМЕНТ	174353, Новгородская обл, Окуловский р-н, терр.2-й километр автодороги Окуловка-Кулотино, дом 1, строение 2, помещение 25	Входит в группу лиц с 13.04.2021г		

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 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	611 342	1 008 532	718 953	-	-

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- основного хозяйственного общества/Участников	608 865	661 332	452 550	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	1 343	47 272	-	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- других связанных сторон	1 134	299 928	266 403	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
Авансы выданные		-	-	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам		-	-	-	-
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	988 543	624 660	428 130	-	-
- других связанных сторон	988 543	624 660	428 130	Диапазон процентной ставки: 1-4,25% Сроки возвратов долгосрочных займов- 28.12.2036 Сроки возвратов краткосрочных займов-до 31.12.2022	Безналичная
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к получению	64 000	-	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	64 000	-	-	-	Безналичные
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате	220 426	71 494	57 232	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	168 744	68 846	6 336	Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичные
- основному управленческому персоналу		-	-	Уведомление о признании фактического права на доход в пользу фактических получателей	Безналичные
- другим связанным сторам	51 682	2 648	50 896	Уведомление о признании фактического права на доход в пользу	Безналичные

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				фактических получателей	
Кредиторская задолженность	1 595 116	2 359 071	2 240 638	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	1 578 578	2 316 372	2 218 227	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
-дочерние хозяйственные общества	576	28 104	9 978	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- другим связанным сторонам	15 962	14 595	12 433	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
Авансы полученные		-	-	-	-
- основного хозяйственного общества/Участников		-	-	Расчеты проводятся по условиям договоров	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	126 116	136 037	105 108	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	126 116	136 037	105 108	Процентная ставка: 3,5%. Сроки краткосрочного займа 31.03.2022г	-
- другим связанным сторонам		-	105 108		Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	9 561	5 564	6 017	Краткосрочно, без НДФЛ	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту
- основной управленческий персонал	9 561	5 564	6 017	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 608 328 тыс. руб.

Суммы показаны с курсовыми разницами.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	За 2021 г., тыс. руб.	За 2020 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг	13 951	110 602
- основное хозяйственное общество	13 557	35 412
- дочерние хозяйственные общества	4	64
- другие связанные стороны	390	75 126
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	Приобретение товаров и услуг 6 554 028 Бонусы 367 915 тыс. руб	Приобретение товаров и услуг 6 013 137 тыс. руб. Бонусы 250 083 тыс. руб.
- основное хозяйственное общество	Приобретение товаров и услуг 6 498 641 тыс. руб. Бонусы, полученные за товарооборот (начисление) 367 915 тыс. руб.	Приобретение товаров и услуг 5 965 830 тыс. руб. Бонусы, полученные за товарооборот (начисление) 250 083 тыс. руб.
- дочерние хозяйственные общества	40	168
- другие связанные стороны	55 347	47 139
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов	1 604	3 076
- основное хозяйственное общество	259	1 682
- дочерние хозяйственные общества		14
- другие связанные стороны	1 345	1 380
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		3 957
- основное хозяйственное общество		3 847
- другие связанные стороны		110
Аренда имущества у связанных сторон	45 238	39 997
- основное хозяйственное общество	45 182	39 941
- другие связанные стороны	56	56
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		-
- основное хозяйственное общество	Сальдо курсовых разниц (9 919) тыс. руб.	Сальдо курсовых разниц (32 013) тыс. руб.
- другие связанные стороны		-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		-
- основное хозяйственное общество	-начислено процентов 4 576 тыс.руб. -выплачено процентов 4 447 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц (131) тыс. руб.	-начислено процентов 4 412 тыс.руб. -выплачено процентов 5 517 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц (21) тыс. руб.
- другие связанные стороны		-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон		-
- другие связанные стороны	В долл. США: -выдано 10 175 тыс долл, эквивалент 746 597 тыс. руб. -погашено 5 621 тыс. долл, эквивалент 413 659 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц 7 843 тыс руб. В евро:	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:

Признак связанности и вид операции	За 2021 г., тыс. руб.	За 2020 г., тыс. руб.
	-выдано 620 тыс. евро, эквивалент 54 435 тыс.руб. -погашено 40 тыс. евро, эквивалент 3 576 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц (14 597) тыс. руб.	-выдано 250 тыс. евро, эквивалент 21 670 тыс.руб. -сальдо курсовых разниц 36 001 тыс. руб.
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		-
- другие связанные стороны	Начислено 24 864 тыс. руб., сальдо курсовых (213) тыс. руб.	Начислено 21 853 тыс. руб., сальдо курсовых 1 081 тыс. руб.
Дивиденды к получению	156 000	-
- дочерние хозяйственные общества	156 000	-
Дивиденды к выплате		-
- основное хозяйственное общество	начислено 2 496 тыс. евро, эквивалент 210 912 тыс. руб. Сальдо курсовых разниц (5 558) тыс. руб. Одно из основных обществ отказалось от права на доход в сумме 1 248 тыс. евро, эквивалент 105 456 тыс. руб.	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 права на доход в сумме 759 тыс. евро, эквивалент 70 867 тыс. руб.
- другие связанные стороны	начислено в связи с отказом от права на доход одного из основных обществ 1 248 тыс. евро, эквивалент 105 456 тыс. руб., выплачено 576 тыс. евро, эквивалент 48 464 тыс. руб. Налог уплаченный 13 % - 7 254 тыс. руб. Сальдо курсовых разниц (704) тыс. руб.	начислено в связи с отказом от права на доход 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.
Вклады в уставные (складочные) капиталы	-	62 700
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	62 700

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

Вознаграждение управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	31 261	26 323
В т.ч. НДФЛ	4 575	3 421
В т.ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 521	1 923
В т.ч. НДФЛ	378	250
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	4 973	2 409

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

11. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Величина чистых активов Общества составила:

На 31.12.21– 81 609 тыс. руб

На 31.12.20– 83 626 тыс. руб

На 31.12.19– 222 224 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 31.12.2021г составил в валюте: Евро 4 195 269 Долл. США 11 020 431 100 Казахстанских тенге 6 042 807 Азербайджанский манат 19 340

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и организацию	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
			Белорусский рубль 7 402 Украинская гривна 1 179 144 Общий остаток всех обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2021 г составил в валюте: Евро 4 764 015 Долл. США 29 753 100 Казахских тенге 5 583 376 Азербайджанский манат 8 352 Белорусский рубль 31 112 Украинская гривна 409 785 Саудовский риял 25 781
	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
22 февраля 2022 г.

Селиверстов Алексей Александрович