

ООО «СПЛАТ»

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

2022 г.

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. Среднесписочная численность за:
2021 год - 216 человек;
2022 год - 208 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	344022, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая 162/70, помещ.9
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 2022 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

Основные средства	Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020. Переход на ФСБУ 6/2020 проводить в соответствии с п.49 указанного стандарта. Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры, учитывать в составе материально-производственных запасов, списывать на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска их в эксплуатацию. Корректировка данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в отчетности показаны отдельными строками в Отчете об изменении капитала.
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 с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету и прекращать первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. .
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.
Модернизация и реконструкция основных средств	В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту. При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты учитывать в составе текущих расходов того периода, в котором они были произведены.
Переоценка основных средств	Не проводить переоценку объектов основных средств
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.
Арендованные основные средства	На счете 001 Общество ведет учет арендованных основных средств, применяя упрощенный способ согласно ФСБУ 25/2018 (п. 11). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. 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).

Учет аренды	Общество выступает арендатором и применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом перспективно. Общество, являясь арендатором, по каждому договору аренды единовременно признало (на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт) право пользования активом и обязательство по аренде. По условиям договоров имущество учитывается на балансе Арендодателя без права выкупа и перехода права собственности. Переменная часть в части всех договоров аренды не входят в расчеты права пользования активом и обязательства по аренде, согласно ФСБУ 25/2018, а списываются единовременно на расходы. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось. Стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Применяемая ставка дисконтирования Обществом в 2022г. составила 5,83% годовых по договорам аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты. На момент перехода на ФСБУ 25/2018 право пользования активом и арендное обязательство по каждому объекту равны. Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Право пользования активом отражается в составе основных средств. Арендное обязательство по договорам аренды учтено Обществом в составе прочих обязательств, разделенные на краткосрочные и долгосрочные.
-------------	---

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 КРП 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

Учетная политика ООО «СПЛАТ» изменена в связи с вступлением в силу с 1 января 2022г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения в учетной политике в связи с введением новых ФСБУ, а также выбор перспективного способа применения изменений учетной политики не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

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.

В 2022 году в связи с переходом на учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 и с изменениями в Учетной политике:

- проведено списание объектов основных средств ниже лимита стоимости 100 тыс.руб.;
- проведен анализ сроков полезного использования объектов основных средств на соответствие требованиям ФСБУ6/2020. В результате сроки полезного использования некоторых объектов основных средств были пересмотрены и скорректирована их балансовая стоимость.

Суммы корректировок показаны в таблице ниже:

Наименование показателя	Списано объектов, стоимостью менее 100 тыс. руб.			Корректировка амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (тыс.руб.)
	Первоначальная стоимость списанных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (тыс. руб.)	Амортизация списанных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость объектов, списанных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (тыс.руб.)	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	6 657	3 908	2748	138
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1931	215	1715	-
Транспортные средства	-	-	-	138
Офисное оборудование	4625	3630	996	-
Другие виды основных средств	101	64	37	-

На 31.12.2022 года балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 84 907 тыс. руб.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2022 года нет.

За 2022 год результат от выбытия объектов основных средств по балансовой стоимости в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 составил 2 748 тыс. руб.

На 01.01.2022 года при применении ФСБУ 25/2018 данные по признанию права пользования активом и арендных обязательств по каждому договору аренды приведены ниже:

Арендодатель	Договор	Срок аренды	Предмет аренды	Валюта взаиморасчетов	Право пользования активом (тыс. руб.)	Обязательство по аренде, (тыс. руб.)
Demirci Development	Договор аренды офиса от 05.09.2017	До 31.12.2024	Офисное помещение 71 кв.м.	AZN	2 301	2 301
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТ ИКАЛЗ»	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.12.2018	До 31.12.2024	Офисное помещение 18,7 кв.м.	Руб	154	154
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	Договор субаренды нежилого помещения № SPL-220 от 01.07.2019	До 31.12.2024	Офисное помещение 605 кв.м.	Руб	106 190	106 190

ИП Кругликова Ю.Г.	Договор субаренды недвижимого имущества от 08.04.22	До 31.03.2025	Офисное помещение 62,7 кв.м.	Руб	2 036	2 036
ООО «РЮРИК 2»	Договор аренды №OS-L-01-2022 от 25.02.2022	До 31.12.2024	Офисное помещение 109,3 кв.м.	Руб	5 206	5 206
КУП «Бизнес-Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп Отель»	Договор аренды нежилого помещения № 21-А/21 от 16.04.2021	До 31.12.2024	Офисное помещение 52,1 кв.м.	BYN	1 145	1 145
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	Договор субаренды склада РЭ-2016-03-05 от 01.12.2016	До 31.12.2024	Складское помещение 200 кв.м.	Руб	3 492	3 492
Тауэр Девелопмент Лтд ТОО	Договор аренды нежилого помещения № 44 от 01.07.2021	До 31.12.2024	Офисное помещение 134 кв.м.	KZT	3 297	3 297
ИТОГО:					123 821	123 821

Договоры аренды, выраженные в иностранной валюте, приведены в рублях на дату 01.01.2022 года.

Объекты, по которым договорами аренды предусмотрен срок аренды 11 месяцев с ежегодной пролонгацией, Общество применило суждение и рассматривает договоры аренды как долгосрочные, и предполагает, что объекты по данным договорам аренды будут арендоваться 3 года.

В 2022 году Общество арендовало и учитывало объекты в качестве права пользования арендой на балансе:

Арендодатель	Договор	Предмет аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
Demirci Development	Договор аренды офиса от 05.09.2017	Офисное помещение 71 кв.м.	1 630
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.12.2018	Офисное помещение 18,7 кв.м.	103
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	Договор субаренды нежилого помещения	Офисное помещение 605 кв.м.	70 794

	№ SPL-220 от 01.07.2019		
ИП Кругликова Ю.Г.	Договор субаренды недвижимого имущества от 08.04.22	Офисное помещение 62,7 кв.м.	1 527
ООО «РЮРИК 2»	Договор аренды №OS-L-01-2022 от 25.02.2022	Офисное помещение 109,3 кв.м.	3 470
КУП «Бизнес-Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп Отель»	Договор аренды нежилого помещения № 21-А/21 от 16.04.2021	Офисное помещение 52,1 кв.м.	763
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	Договор субаренды склада РЭ-2016-03-05 от 01.12.2016	Складское помещение 200 кв.м.	2 451
Тауэр Девелопмент Лтд ТОО	Договор аренды нежилого помещения № 44 от 01.07.2021	Офисное помещение 134 кв.м.	2 364
ИТОГО:			83 102

Обязательства по арендным платежам включают в себя как долгосрочную, так и краткосрочную часть, которые отражены в соответствующих разделах баланса:

Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - долгосрочная часть обязательства

Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - краткосрочная часть обязательства

- Долгосрочная часть обязательства определяется как остаток задолженности, после последнего платежа, наиболее близкого к следующей отчетной дате.
- Краткосрочная часть задолженности определяется как разница между общей суммой обязательства на отчетную дату и ее долгосрочной частью.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в пункте 6.5 «Показатели прочих доходов и расходов» по статье «Проценты по операционной аренде».

Договоры, по которым Обществом применялся упрощенный способ ведения учета арендованных основных средств согласно ФСБУ 25/2018 (п. 11) раскрыты в 5 разделе пояснения.

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 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Итого долгосрочные:	1 408 187	818 634	373 128

Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 204 955	147 487	147 487
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	203 233	671 147	225 641

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения на 31.12.2022	Годовая ставка процент ов, %	Полученное обеспечение
	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.			
SPLAT ASIA LIMITED (Гонконг)-связанная сторона	-	671 147	56 884	28.12.2036	-	-
SPLAT Germany GmbH-связанная сторона	99 429	-	68 012	30.06.2031	1	-
SPLAT GLOBAL UK Ltd-связанная сторона	102 094	-	99 751	30.06.2031	1	-
Гайфуллина Эльмира Миннирафисовна	-	-	994	-	-	-
Ойстрах Анна Валерьевна	1 710	-	-	31.08.2024	12	-
Итого предоставленные займы долгосрочные	203 233	671 147	225 641	-	-	-

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 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Итого краткосрочные:	102 315	310 765	379 778
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	102 315	310 765	379 778

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения 31.12.2022	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.			
Семёнова Екатерина Николаевна	5 112	-	-	30.09.2023	11,5	-
Гайфуллина Эльмира Миннирафисовна	-	444	-	-	-	-
SPLAT ASIA LIMITED (Гонконг)-	-	-	358 371	-	-	-

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения 31.12.2022	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.			
связанная сторона						
SPLAT Trading Limited (Hangzhou) - Китай- связанная сторона	97 203	102 669	17 780	30.08.2023	4	-
SPLAT Germany GmbH–связанная сторона	-	98 361	3 627	28.12.2022		-
SPLAT GLOBAL UK Ltd –связанная сторон	-	109 291	-	28.12.2022		-
Итого предоставленные займы краткосрочные	102 315	310 765	379 778	-	-	-

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

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г сумма данной строки составляет 444 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 на 31.12.2022 г. создан в размере 132 991 тыс. руб. Балансовая стоимость запасов на 31.12.2022г отражена за вычетом данного резерва.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма данной строки на 31.12.2022г составляет 8 706 тыс. руб. (НДС по приобретенным материально-производственным запасам 27 тыс. руб., НДС по приобретенным услугам 8 612 тыс. руб., НДС, уплаченный налоговым агентом 67 тыс. руб.).

Весь НДС планируется принять к вычету в 1 квартале 2023 г.

Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.	На 31.12.2020, тыс.руб.
Дебиторская задолженность (с учетом резерва по сомнительным долгам)	1 611 660	1 610 458	2 378 945

Наличие дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода

Наименование показателя	Период	На начало года		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 644 797	(34 339)	-	1 714 750	(103 090)
	за 2021 г.	2 410 870	(31 925)	-	1 644 797	(34 339)
в том числе:		-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	1 496 251	(30 993)	-	1 577 368	(96 321)
	за 2021 г.	2 323 093	(27 534)	-	1 496 251	(30 993)
Авансы выданные	за 2022 г.	3 696	(1 363)	-	3 630	(1 182)
	за 2021 г.	4 092	(2 413)	-	3 696	(1 363)
Налоги и сборы	за 2022 г.	54 790	-	-	7 087	-
	за 2021 г.	51 719	-	-	54 790	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	90 060	(1 983)	-	126 665	(5 587)
	за 2021 г.	31 966	(1 978)	-	90 060	(1 983)
Итого	за 2022 г.	1 644 797	(34 339)	-	1 714 750	(103 090)
	за 2021 г.	2 410 870	(31 925)	-	1 644 797	(34 339)

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

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	135 869	102 239	137 269	113 359	121 678	89 753
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	126 458	95 470	122 247	101 683	117 131	89 597

расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 824	1 181	4 025	2 662	2 569	156
прочая	5543	5 587	5 587	10 997	9 013	1 978	-

Дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2022 г, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам была погашена (денежными средствами или взаимозачетом) в январе-феврале 2023 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 2022 год	(34 339)	(83 695)	442	14 502	(103 090)
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)

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 442 тыс. руб. Указанная сумма отражена на забалансовом счете 007.

Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма строки составляет 15 072 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 31.12.2022 г:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого долгосрочные кредиты	360 000	-	-	-	-
ПАО СБЕРБАНК	360 000	-	9,5%-22%	04.02.2024	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства № ДП-

					380C000B3MF-1 от 03.02.2022 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
Всего долгосрочные заемные средства	360 000	-	-	-	-

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 31.12.2021 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 оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Итого долгосрочные кредиты	630 000	-	-	-	-
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	140 000	-	7,17%- 8,50%	21.04.2023	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛЪ» 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 ГЛОБАЛЪ» 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 ГЛОБАЛЪ» 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.

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 окончания 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	960 000	-	-	-	-

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)
долгосрочные заемные средства					

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 2022 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого краткосрочные займы	117 466	1 552 643,82 евро	-	-	-
I.Q.R. INVESTMENTS LTD - связанная сторона	117 466	1 552 643,82 евро	3,5	31.03.2023	-
Итого краткосрочные кредиты	599 917	-	-	-	-
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО %	576	-	7,17%-9,45%	16.01.2023	Описано выше. Указанная задолженность - % по краткосрочным кредитам
ПАО СБЕРБАНК%	1076	-	8,81%-9.5%	20.01.2023	Описано выше. Указанная задолженность - % по долгосрочным и краткосрочным кредитам
СИТИБАНК АО КБ %	3 265	-	7,33%-7,74%	28.02.2023	Описано выше. Указанная задолженность - % по краткосрочным кредитам
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	160 000	-	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»
ПАО СБЕРБАНК	185 000	-	8,81%-21,31%	26.01.2023	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства № 7М-1-1SIXQNRT-П1 от 24.01.2020 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
СИТИБАНК АО КБ	250 000	-	7,33%-7,74%	16.10.2023	Поручительство от ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ» по договору поручительства б/н от 29.04.2020 в размере фактической задолженности ООО «СПЛАТ»
Итого заемные средства	717 383	1 552 643,82 евро	-	-	-

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 - 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 долгосрчным и краткосрочным кредитам
ПАО СБЕРБАНК%	914	-	5,56%-9,81%	20.01.2022	Описано выше. Указанная задолженность - % по долгосрчным 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 краткосрочны	136 037	1 500 143,44 евро	-	-	-

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

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 2022 г.	630 000	-	360 000
	за 2021 г.	960 000	-	630 000
в том числе:		-	-	-
кредиты	за 2022 г.	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-
займы	за 2022 г.	630 000	-	360 000
	за 2021 г.	960 000	-	630 000
прочая	за 2022 г.	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	2 166 503	-	2 509 148

	за 2021 г.	2 307 203	-	2 166 503
в том числе:			-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	1 439 839	-	1 083 816
	за 2021 г.	2 004 855	-	1 439 839
авансы полученные	за 2022 г.	172	-	1 079
	за 2021 г.	633	-	172
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	13 566	-	116 890
	за 2021 г.	31 259	-	13 566
кредиты	за 2022 г.	312 385	-	599 917
	за 2021 г.	3 853	-	312 385
займы	за 2022 г.	126 116	-	117 466
	за 2021 г.	136 037	-	126 116
Задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	12 549	-	78 245
	за 2021 г.	607	-	12 549
Задолженность перед учредителями	за 2022 г.	220 427	-	19 973
	за 2021 г.	71 494	-	220 427
прочая	за 2022 г.	41 449	-	491 762
	за 2021 г.	58 465	-	41 449
Итого	за 2022 г.	2 796 503	-	2 869 148
	за 2021 г.	3 267 203	-	2 796 503

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 9 101 тыс. руб. Списание излишне начисленного резерва связано с увольнениями сотрудников.

Прочие обязательства

В составе прочих обязательств Общество признает Обязательство по аренде:

- Краткосрочные обязательства по аренде Общество учитывает в строке 1550.
- Долгосрочный Обязательства по аренде Общество раскрывает в строке 1450.

Арендодатель	Договор	Краткосрочные обязательства на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	Долгосрочные обязательства на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
Demirci Development	Договор аренды офиса от 05.09.2017	836	824
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.12.2018	51	54
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	Договор субаренды нежилого помещения № SPL-220 от 01.07.2019	35 355	37 411
ИП Кругликова Ю.Г.	Договор субаренды недвижимого имущества от 08.04.22	680	906
ООО «РЮРИК 2»	Договор аренды №OS-L-01-2022 от 25.02.2022	1 733	1 834

КУП «Бизнес-Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп Отель»	Договор аренды нежилого помещения № 21- А/21 от 16.04.2021	336	356
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	Договор субаренды склада РЭ-2016-03- 05 от 01.12.2016	1 224	1 321
Тауэр Девелопмент Лтд ТОО	Договор аренды нежилого помещения № 44 от 01.07.2021	1 090	1 153
Итого:		41 305	43 859

5. РАСШИФРОВКА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ НА 31.12.2022

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 нет действующих договоров аренды офисных или складских помещений, по которым учет ведется на забалансовом счете.

При применении ФСБУ 25/2018 на 31.12.2022 года арендная плата раскрыта в разделе 4 и входит в арендные обязательства.

До применения ФСБУ 25/2018 оценка в размере арендной платы за период 2021 и 2020 года раскрыта ниже:

Арендодатель	Арендатор/ Субарендатор	Договор	Предмет аренды	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020г. (тыс. руб.)
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	ООО «СПЛАТ»	Договор субаренды № РЭ-2016/03/05 от 01.12.16	Складское помещение	-	1 412	1 030
ООО "СПЛАТ ГЛОБАЛ"	ООО «СПЛАТ»	Договор субаренды нежилого помещения №SPL-152 от 30.07.2018	Офисное помещение	-	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

Арендодатель	Арендатор/ Субарендатор	Договор	Предмет аренды	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020г. (тыс. руб.)
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮ ТИКАЛЗ»	ООО «СПЛАТ»	Договор аренды нежилого помещения от 01.12.2018	Офисное помещение	-	61	61
Будреммонта ж 2006 "ТОВ "БВК"	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Украина	Договор аренды нежилого помещения № 026 /11-18-А- ПР -от 16,11.2018	Офисное помещение	-	1 207	1 563
Тауэр Девелопмент Лтд ТОО	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Казахстан	Договор аренды нежилого помещения № 7 от 01.10.2018	Офисное помещение	-	1 198	1 396
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- L-01-2021 от 25.03.2021	Офисное помещение	-	1 984	1 862
КУП «Бизнес- Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп Отель»	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Беларусь	Договор аренды нежилого помещения № 14/A/18 от 17.04.18	Офисное помещение	-	-	1 259
КУП «Бизнес- Центр «Столица» Филиал Виктория Олимп Отель»	Представитель ство Беларусь	Договор аренды нежилого помещения № 21-A/21 от 16.04.2021	Офисное помещение	-	1 247	-
ООО «Demirci Development»	ООО «СПЛАТ» Представитель ство Азербайджан	ДОГОВОР АРЕНДЫ офиса б/н от 05.09.17	Офисное помещение	-	836	739
Итого	X	X	X	-	51 186	51 225

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

В отчетном периоде Общество не получало обеспечений обязательств. По состоянию на 31.12.2022 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 2022 г осуществлялись экспортные поставки товара в следующие страны: Казахстан, Киргизия, Таджикистан, Украина, Молдова, Монголия, Грузия, Армения, Латвия, Азербайджан, Беларусь и иные.

Импортные поставки из Болгарии.

6.2. Доходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб. 2022 г.	Сумма тыс. руб. 2021 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС), в т.ч.	11 518 988	9 445 930
Выручка от реализации косметических средств на внутреннем рынке (без НДС)	10 258 310	7 558 312
Выручка от реализации косметических средств на внешнеэкономическом рынке (без НДС)	1 260 678	1 887 618

Основную долю выручки от реализации в 2022 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 2022 год сумма премий и бонусов составила 1 970 565 тыс. руб. (за 2021 г. сумма премий составила 1 374 236 тыс.руб.)

6.3. Расходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб. 2022 г.	Сумма тыс. руб. 2021 г.
Себестоимость всего, в т.ч.	(7 143 187)	(6 440 025)
Реализации косметических средств на внутреннем рынке	(6 168 740)	(5 124 738)
Реализации косметических средств на внешнеэкономическом рынке	(974 447)	(1 315 287)

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., 2022г.	Сумма тыс.руб., 2021г.
Начислена премия от поставщиков	516 853	367 915
Сумма премии, уменьшающая себестоимость, с учетом количества реализованной продукции	515 454	365 905
Остаток премии (отражен в составе прочих доходов)	1 399	2 010

6.4. Коммерческие расходы и управленческие расходы

В отчетном периоде коммерческие расходы составили (3 110 756) тыс. руб, за 2021 год составили (2 625 284) тыс.руб.

В отчетном периоде управленческие расходы составили (147 106) тыс. руб, за 2021 год составили (145 679) 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. 2022 г.	Сумма тыс. руб. 2021 г.
Услуги сторонних организаций (в т.ч. начисленные премии за товарооборот)	3 907 691	2 949 515
Премии покупателям	(1 970 565)	(1 374 236)
Аренда помещений	10 043	64 592
Рекламные расходы	103 108	125 551
Транспортные расходы	126 860	137 280
Информационно-консультационные услуги	61 124	72 628
Расходы будущих периодов	14 237	10 066
Командировочные расходы	14 381	8 919
Услуги по аренде личного имущества сотрудников	800	3 164
Прочие налоги	16 070	8 240
Итого	2 283 749	2 005 719

6.5. Показатели прочих доходов и расходов

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2022 г.	Сумма тыс. руб. 2021г.
1.1	Проценты к получению	15 907	25 074
1.2	Доходы от участия в других организациях	141 358	156 000
1.3	Прочие доходы, в том числе:	744 121	43 363
1.3.1	Доходы по предъявленным претензиям	1 670	8 943
1.3.2	Прибыль прошлых лет	28	529
1.3.3	Курсовые разницы	0	29 495
1.3.4	Восстановление резерва по сомнительным долгам	14 493	1 190
1.3.5	Сумма бонусов по нереализованным товарам	1 399	2 010
1.3.6	Списание излишне начисленных оценочных обязательств по отпускам	9 102	1 120
1.3.7	Доходы от страхования процентных ставок	10 313	-
1.3.8	Доходы от переуступки прав требования(по договору цессии до наступления срока платеж)	706 691	-
1.3.9	Прочие доходы	424	76
2.1	Проценты к уплате	(116 611)	(81 430)
2.2	Прочие расходы, в том числе:	(1 118 361)	(140 398)
2.2.1	Комиссия банка (в т.ч. факторинг)	(111 256)	(46 806)
2.2.2	Расходы по предъявленным претензиям	(2)	(5 002)
2.2.3	Материальная помощь	(531)	(487)
2.2.4	Создание резерва по сомнительным долгам	(83 695)	(15 168)
2.2.5	Курсовые разницы	(30 501)	(31 512)
2.2.6	Списание НДС по рекламе свыше 100 р., по безвозмездной передаче товаров, по подаркам	(1 320)	(14 314)
2.2.7	Подарки сотрудникам	(1 655)	(596)
2.2.8	Штрафы по договорам	(1 641)	(2 193)
2.2.9	Расходы при конвертации валюты	-	-
2.2.10	Компенсации сотрудникам	(1 351)	(1 624)
2.2.11	Страхование (ДЗ)	(14 195)	(14 750)
2.2.12	Корпоративные мероприятия	(1 172)	(1 359)

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2022 г.	Сумма тыс. руб. 2021г.
2.2.13	Пошлины, регистрационные сборы	(40)	(363)
2.2.14	Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	(16 068)	(3 837)
2.2.15	Списание дебиторской задолженности	(5)	(3)
2.2.16	Проценты по операционной аренде	(5 963)	-
2.2.17	Переданная дебиторская задолженность (цессия)	(696 731)	-
2.2.18	Переданная дебиторская задолженность (цессия) после срока ПДЗ	(10 954)	-
2.2.19	Резерв по сомнительным долгам	(108 353)	-
2.2.20	Прочие расходы	(32 929)	(2 384)

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 2022 г.		За 2021 г.	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Доход от реализации СиМ	2 782	2 782	2 969	2 969
Курсовые разницы по операционной деятельности	639 366	639 366	213 772	213 772
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	4 599	4 599	3 626	3 626
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)	14 495	14 495	1 191	1 191
Итого	661 441	661 441	221 558	221 558

Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год Обществом получена прибыль в сумме 644 517 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год Обществом получена прибыль в сумме 208 901 тыс. руб

Курсовые разницы

Величина положительных курсовых разниц за 2022 год составила 639 366 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц за 2022 год составила 669 866 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 31.12.2022г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2020г.	Кратность
Азербайджанский манат	41,375	43,7273	43,4819	1
Белорусский рубль	25,7044	29,1458	28,6018	1
Евро	75,6553	84,0695	90,6824	1
Тенге	15,2583	16,9000	17,5481	100
Гривна	19,1387	27,2584	26,1738	10
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757	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 2022 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 расходов на оплату труда работников подразделения и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда работников подразделения и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Организации.

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже. Сумма корректировок прошлых периодов, отраженная в таблице – это корректировки отложенного налога в связи с переходов на ФСБУ 6/2020:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства (ОНО)	2 749	(2 610)	83 056	83 195
Основные средства (ОНА)				
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	116 591		19 107	135 698
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	34 339		68 751	103 090
Товары (ОНА)	237		132 754	132 991
Кредиторская задолженность (ОНА)	0		90 307	90 307
Кредиторская задолженность (ОНО)	0		5 143	5 143
Курсовые разницы по расчетам в валюте (ОНО)	0		40 789	40 789
Прочие расходы (ОНО)	0		73 545	73 545
Финансовые вложения (ОНО)	0		64 168	64 168

Итого временные разницы (ОНА)	151 167		310 919	462 086
Итого временные разницы (ОНО)	2 749		266 701	266 840
Применимая ставка налога	20	20	20	20
Итого ОНА по временным разницам	30 233	0	62 184	92 417
Итого ОНО по временным разницам	550	0	53 340	53 368
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	29 684	0	8 844	39 049

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

Показатель	Формула	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	784 354	237 551
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Полученные дивиденды от дочерних Компаний, облагаемые по ставке 0%		141 358	156 000
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	128 599	16 310
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	11 236	12 330
Компенсация сотруднику		1 385	1 633
Корпоративные мероприятия		1 172	1 359
Списание дебиторской задолженности		5	3
НДС		1 320	14 314
Результаты инвентаризации		451	330
Подарки и материальная помощь сотрудникам		2 185	1 083
Страхование (ДМС, дебиторкой задолженности)		14 349	14 852
Рекламные расходы		31 665	27 231
Представительские расходы		525	180
Переданная дебиторская задолженность (цессия) ННО		1 141	-
Штрафы и пени прочие (ННО)		425	-
Конференции и тренинги внутренние (ННО)		179	-
Участие в ассоциациях		300	-
Прочий постоянный налоговый расход		1 079	666
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	139 835	28 640

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Денежные средства на 31.12.2022 г. составляют – 41 448 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г
Расчетные счета	38 372	10 304	6 843
Валютные счета	2 724	25 292	94 475
Наличные денежные средства в кассе	315	280	301
Прочие специальные счета	37	76	86
Итого	41 448	35 952	101 705

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 – 108 260 тыс. руб. отражено в составе показателя строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

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 TRADING Филиал SPLAT TRADING MERKEZİ LETONYA İSTANBUL MERKEZ SUBESI SIA (Турция) Representative office of SIA Splat Trading in Ukraine	ЛАТВИЯ, Latvia Mukusalas iela, 42A LV-1004 Gümüşsuyu Mah., Dünya Sağlık Sok. N:25, Opera İş Mrk. K:6 D:70/73 BEYOGLU, İSTANBUL, TÜRKİYE Украина, г.Киев, ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ВОЛОДИМИРА СОСЮРИ, БУДИНОК 6, ОФІС 206 А	Юридическое лицо, в котором Общество распоряжается более чем 20% УК (до 16.11.2022 г. – 66,67 % доли в уставном капитале. С 16.11.2022 г. - 28,07897 % доли в уставном капитале)	0	28,07897
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
5	SPLAT-COSMETICA SINGAPORE PTE. LTD.	СИНГАПУР, 160 Robinson road #25-06	Юридическое лицо, в котором Общество распоряжается более чем 20% УК (доля в УК с 21.02.22г. -100 %)	0	100
6	Компания SPLAT ASIA LIMITED (Hong Kong)	г. Ханчжоу, район Цзянгань, ул. Миньсиньлу, 100, Ваньинь плаза, офис 1401	Юридическое лицо, в котором Общество распоряжается более чем 20% УК (До 09.09.22г. - 0% доли в уставном капитале. Доля в УК с 09.09.22г. -100 %)	0	100

№	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, %
7	ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	174350, Новгородская область, Окуловский район, территория 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом 1, строение 2, помещение 19	Юридическое лицо, в котором Общество распоряжается менее чем 20% УК (доля в УК с 29.07.22г. - 3,8462 %)	0	3,8462
Зависимые хозяйственные общества					
8	Компания SPLAT Trading Limited (Hangzhou)	Room 1401, Winning Building, No.100, Minxin Road, Jianggan District, Hangzhou, Zhejiang, China 310020	Доля косвенного участия 100%	-	100
Основной управленческий персонал					
9	Алексей Александрович Селиверстов		Генеральный директор, ООО «Сплат» Генеральный директор, ООО «Сплат онлайн»	-	-
Другие связанные стороны					
10	Евгений Валерьевич Демин		Генеральный директор ООО «Сплат Глобал». Входит в группу лиц.	-	-
11	Елена Юрьевна Белоус		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
12	Евгения Галанина/Evgeniya Galanina		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц (до 03.08.22г.)	-	-
13	Михаэль Якимов / Michael Jakimow		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
14	Андрей Юрьевич Железнов		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
15	Александр Васильевич Злобин		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал», входят в группу лиц	-	-
16	Блинов Илья Сергеевич/ Pya Blinov		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал» входят в группу лиц	-	-
17	Шеннан Стивенсон/Shannan Stevenson		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал» входят в группу лиц	-	-
18	Екатерина Герциг / Ekaterina Herzig		Член Совета Директоров ООО «Сплат Глобал» входят в группу лиц (с 19.10.22г.)	-	-
19	Компания SkyLab AG	ШВЕЙЦАРИЯ Нюшелерштрассе 31	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, %
		8001 г. Цюрих			
20	Компания SPLAT ASIA LIMITED (Hong Kong)	г. Ханчжоу, район Цзянгань, ул. Миньсиньлу, 100, Ваньинь плаза, офис 1401	Входит в группу лиц (до 09.09.22г. С 09.09.2022г. входит в группу Дочерние хозяйственные общества)	-	-
21	Компания SPLAT Trading Limited (Hangzhou)	Room 1401, Winning Building, No.100, Minxin Road, Jianggan District, Hangzhou, Zhejiang, China 310020	Входит в группу лиц (до 09.09.22г. С 09.09.2022г. входит в группу «Зависимые хозяйственные общества»)	-	-
22	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	Московский филиал акционерного общества "Скайлаб" (SkyLab, Швейцария)	121099, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, 6-р Новинский, Дом 8	Входит в группу лиц (с 06.12.22г.)	-	-
24	Branch SkyLab AG in Turkey (SkyLab, Швейцария)	ТУРЦИЯ, ISTANBUL, TOMTOM MAH.İSTİKLAL CAD. TURHOL HAN BLOK NO:189/3 BEYOĞLU	Входит в группу лиц (с 31.10.22г.)	-	-
25	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	-	-
26	ООО «Биоплант»	174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, территория 2-й км автодороги Окуловка-	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, %
		Кулотино, дом № 1, строение 2, помещение 16			
27	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	-	-
28	Благотворительный Фонд «МЭДДОКС»	121099, Москва г, Новинский б-р, дом № 8	Входит в группу лиц	-	-
29	ООО «ЭДЕМ»	123104, Москва г, Тверской б-р, дом № 3	Входит в группу лиц	-	-
30	Европейский банк Реконструкции и Развития	Великобритания, УАН ЭКСЧЕЙНДЖ СКВЭР, ЛОНДОН, EC2A 2JN	Входит в группу лиц (до 29.07.22г)	-	-
31	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	-	-
32	ООО «Капелла»	606000, Нижегородская обл, г Дзержинск, Капролактам тер Восточный Промрайон, ш. 5 Км. Автозаводского, д. 1	Входит в группу лиц (с 26.09.22г.)	-	-

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются Демин Е.В. и Белоус Е.В. (доля косвенного владения в Обществе –по 46,2019 % и 46,2019 % соответственно).

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

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	545 992	611 342	1 008 532	-	-
- основного хозяйственного общества/Участников	516 918	608 865	661 332	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	29 074	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	Расчеты проводятся по условиям договоров,	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	
Авансы выданные		-	-	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам		-	-	Расчеты проводятся по условиям договоров	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	305 798	988 543	624 660	-	-
- других связанных сторон	201 615	988 543	624 660	Диапазон процентной ставки: 1-4% Сроки возвратов долгосрочных займов- 30.06.2031 Сроки возвратов краткосрочных займов-до 31.03.2023	Безналичная
-Зависимые хозяйственные общества	104 183	-	-	Диапазон процентной ставки: 1-4% Сроки возвратов долгосрочных займов- 30.06.2031 Сроки возвратов краткосрочных займов-до 31.03.2023	Безналичная
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к получению	67 458	64 000	-		
-дочерние хозяйственные общества	43 700	64 000	-		Безналичная
- основному хозяйственному обществу/Участникам	23 758	-	-		Безналичная
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате	19 974	220 426	71 494	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	-	168 744	68 846	Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичные
- основному управленческому персоналу	-	-	-	Уведомление о признании фактического права на доход в пользу фактических получателей	Безналичные
-дочерние хозяйственные общества	9 926			Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичные

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- другим связанным сторонам	10 048	51 682	2 648	Уведомление о признании фактического права на доход в пользу фактических получателей	Безналичные
Кредиторская задолженность	1 767 601	1 595 116	2 359 071	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	1 305 200	1 578 578	2 316 372	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	-	576	28 104	Расчеты проводятся по условиям договоров, как правило, в течение 180 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- другим связанным сторонам	464 401	15 962	14 595	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	117 466	126 116	136 037	-	-
- основному хозяйственному обществу/Участникам	117 466	126 116	136 037	Процентная ставка: 3,5%. Сроки краткосрочного займа 31.03.2023г	-
- другим связанным сторонам	-	-	-		Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	78 703	9 561	5 564	Краткосрочно, без НДФЛ	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту
- основной управленческий персонал	78 703	9 561	5 564	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 516 863 тыс. руб.

Суммы показаны с курсовыми разницами.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг	16 855	13 951
- основное хозяйственное общество	16069	13 557
- дочерние хозяйственные общества	768	4
- другие связанные стороны	18	390
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	Приобретение товаров и услуг 7 748 899 Бонусы 516 853 тыс. руб	Приобретение товаров и услуг 6 498 992 Бонусы 367 915 тыс. руб
- основное хозяйственное общество	Приобретение товаров и услуг 7 687 083 тыс. руб. Бонусы, полученные за товарооборот (начисление) 516 893 тыс. руб.	Приобретение товаров и услуг 6 448 641 тыс. руб. Бонусы, полученные за товарооборот (начисление) 367 915 тыс. руб.
- дочерние хозяйственные общества	575	40
- другие связанные стороны	61 240	55 347
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов	709 111	1 604
- основное хозяйственное общество	5	259
- дочерние хозяйственные общества	42 871	-
- другие связанные стороны	666 235	1 345
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	78	-
- основное хозяйственное общество	78	-
- другие связанные стороны	-	-
Аренда имущества у связанных сторон	40 888	45 238
- основное хозяйственное общество	40 839	45 182
- другие связанные стороны	49	56
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		-
- основное хозяйственное общество	Сальдо курсовых разниц (12 380) тыс. руб.	Сальдо курсовых разниц (9 919) тыс. руб.
- другие связанные стороны		-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		-
- основное хозяйственное общество	-начислено процентов 3 695 тыс.руб.	-начислено процентов 4 576 тыс.руб.

	-выплачено процентов 0 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц 275 тыс. руб.	-выплачено процентов 4 447 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц (131) тыс. руб.
- другие связанные стороны		-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон		-
- другие связанные стороны	В евро: -выдано 2764 тыс. евро, эквивалент 192 092 тыс.руб. -погашено 2 570 тыс. евро, эквивалент 176 941 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц (21 281) тыс. Руб. В руб. -выдано 10 600 тыс.руб. -погашено 10 600 тыс. руб.	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: -выдано 620 тыс. евро, эквивалент 54 435 тыс.руб. -сальдо курсовых разниц (14 597) тыс. руб.
- дочерние хозяйственные общества	В долл. США: -погашено 9 034 тыс. долл, эквивалент 664 031 тыс. руб. -сальдо курсовых разниц (12 581) тыс руб.	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		-
- дочерние хозяйственные общества	Начислено 2 322 тыс. руб., сальдо курсовых (285) тыс. руб.	-
- другие связанные стороны	Начислено 6 614 тыс. Сальдо курсовых 110 тыс. руб.	Начислено 24 864 тыс. руб., сальдо курсовых (213) тыс. руб.
-зависимые хозяйственные общества	Начислено 3 694 тыс. Сальдо курсовых 20 тыс. руб.	-
Дивиденды к получению - дочерние хозяйственные общества	141 358 тыс. Руб.	156 000 тыс. Руб.
Дивиденды к выплате		-
- основное хозяйственное общество	начислено 6 822 тыс. евро, эквивалент 449 958 тыс. Руб. Сальдо курсовых разниц (16 822) тыс. руб. Одно из основных обществ отказалось от парва на доход в сумме 3 411 тыс. евро, эквивалент 224 031 тыс. руб.	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.

- дочерние хозяйственные общества	начислено в связи с отказом от права на доход одного из основных обществ 131 тыс. евро, эквивалент 7 705 тыс. руб., Сальдо курсовых разниц 2 221 тыс.руб	-
- другие связанные стороны	начислено в связи с отказом от права на доход одного из основных обществ 3 280 тыс. евро, эквивалент 216 326 тыс. руб., выплачено 3 201 тыс. евро, эквивалент 192 472 тыс. руб. Налог уплаченный 13 % - 33 730 тыс. руб. Сальдо курсовых разниц (31 758) тыс.руб	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
Другие операции (операции по агентским договорам)	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	3 992	-
- другие связанные стороны	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	1 057 468	-
- другие связанные стороны	-	-

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

Вознаграждение управленческому персоналу

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	111 467	31 261
В т.ч. НДФЛ	16 593	4 575
В т.ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 282	2 521
В т.ч. НДФЛ	342	378
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	17 259	4 973

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В адрес Общества в январе 2023г. по итогам 9 месяцев 2022г. распределены дивиденды по Протоколу 1/2023 от 23.01.2023г. в сумме 190 000,00 тыс. руб.

11. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Величина чистых активов Общества составила:

На 31.12.22– 274 082 тыс. руб

На 31.12.21– 81 609 тыс. руб

На 31.12.20– 83 626 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 3 960 616 Долл. США 1 924 694 100 Казахстанских тенге 9 634 721 Азербайджанский манат 25 056 Белорусский рубль 9 278 Украинская гривна 281 710 Общий остаток всех обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2022 г составил в валюте: Евро 1 842 662,51 Долл. США 0 100 Казахстанских тенге 21 305 010 Азербайджанский манат 44 438 Белорусский рубль 66 616 Украинская гривна 252 325
	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;

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и организацию	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
			используется инструмент факторинг (без регресса); 12 % 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.

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 изменением 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 наличием у Общества операций 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 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 Обществом.

Риски, связанные с обострением политической ситуации и участием России в специальной военной операции на Украине.

На фоне обострения геополитической ситуации на Украине в феврале-марте 2022 ряд иностранных государств объявили в отношении отдельных секторов российской экономики, а

также ее некоторых граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем и внешнем финансовом рынке, нестабильному курсу рубля по отношению к основным мировым валютам, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства, а также к сбоям в действующих цепочках поставок.

Возникшая нестабильность на мировом рынке может оказывать существенное влияние на деятельность общества и привести к возможному ограничению поставок на неопределенный срок. Для предотвращения срывов поставок и обеспечения стабильной работы руководством общества принят ряд мер, которые смогли обеспечить бесперебойное производство и сбыт продукции. Это – поиск новых поставщиков и внедрение альтернативных видов сырья, построение многовариантных логистических цепочек поставок, освоение новых рынков, не подверженных влиянию санкционных ограничений.

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Однако, можно утверждать, что возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Руководитель
28 февраля 2023 г.

Селиверстов Алексей Александрович