

ПОЯСНЕНИЯ
К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2021 год
Общество с Ограниченной Ответственностью «СБК ИНСТРУМЕНТ»

г. Москва

07 февраля 2022 года

1. Основные сведения об организации

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «СБК ИНСТРУМЕНТ»
Юридический адрес:	125167, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 37А, корпус 4, офис ЭТ 10 КОМНАТА 28 А26
Фактический адрес:	125167, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 37А, корпус 4, офис ЭТ 10 КОМНАТА 28 А26
Дата государственной регистрации:	10 сентября 2020 года
ОГРН:	1207700332960
ИНН:	7714463945
КПП:	771401001
Генеральный директор	Бондаренко Виктор Николаевич
Главный бухгалтер	Рычкова Елена Валерьевна (с 06.10.2020)

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2022 составила 0 человек.

Фактическая численность работающих по состоянию на 01.01.2022 – 2 человека.

Основной вид деятельности Общества: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 64.99).

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 составляет **10 000,00** рублей.

Состав учредителей:

- ООО «СБК-Ритейл» - 99% уставного капитала;
- ООО «КЛС-Трейд» - 1% уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);
- Ревизионная комиссия (Ревизор).

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

В течение 2021 года вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

В марте 2020 г. в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением коронавируса, которые привели к значительному

снижению экономического развития в стране и в мире. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

Руководство Общества считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность организации была продолжена в плановом режиме. Меры будут адекватными и зависеть от того, на что конкретно придется реагировать.

События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не выявлено.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Мы не имеем никаких планов прекращения какого-либо вида нашей деятельности. Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Внутренний контроль и риски хозяйственной деятельности

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он основан на интеграции системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения Обществом целей по следующим категориям:

- Эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);
- Достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;

- Соответствие действующему законодательству и нормам.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

- разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присущих рисков;
- обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- средства контроля;
- информационный обмен;
- мониторинг.

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, кредитные, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 7 от 10 сентября 2020 г.

В течение 2021 года были внесены изменения в учетную политику Общества, касающиеся переоценки НМА, утверждены Приказом № 2 от 01.12.2021.

Существенность показателей отчетности:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Собственных основных средств у организации в отчетном периоде не было.

Учет нематериальных активов Проверка НМА на обесценение не производится, за исключением исключительных прав на товарные знаки (далее – ТЗ).

ТЗ проверяются на обесценение в порядке, определенным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости. (Основание: п. 22 ПБУ 14/2007)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженной на процент отчислений. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить сотрудникам Общества в течение года. Расчет процента отчислений и предельной суммы составляется Обществом ежегодно на последнюю дату отчетного периода в виде специальной сметы расчета резерва по выплате отпускных.

На конец календарного года Общество проводит инвентаризацию созданного резерва.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма доначисления резерва подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Единицей учёта финансовых вложений является:

- по акциям - акция;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по займам выданным, депозитным вкладам, приобретённым правам (требованиям) - договор.

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы и доходы от финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов, не связанных с основной деятельностью организации с применением счетов 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» соответственно.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности, исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

3. Информация, представленная в учете и бухгалтерском балансе Общества

3.1. Внеоборотные активы Общества

Внеоборотные активы Общества по состоянию на 31.12.2021 представлены **Отложенными налоговыми активами**, отраженными по строке 1180, и составляют 88 740 тыс. руб., в т.ч.:

- 69 175 тыс. руб. - уценка НМА;
- 4 тыс. руб. – начисленные резервы на отпуск;
- 19 561 тыс. руб. – убыток прошлых лет.

Нематериальные активы

В течение 2021 года Общество зарегистрировало исключительные права на товарные знаки, полученные на основании соглашения об оставлении предмета залога за кредитором от 16.10.2020, заключенного между АО «ИНТЕРСКОЛ» (в лице конкурсного управляющего) (далее – Должник) и Обществом. Балансовая стоимость на дату постановки на учет НМА 891 000 тыс. руб.

При проведении годовой инвентаризации активов инвентаризационная комиссия установила наличие признаков обесценения активов по состоянию на 31.12.2021, а именно:

Товарного знака «ИНТЕРСКОЛ» свидетельство 310753

Товарного знака «ИНТЕРСКОЛ» свидетельство 390724

Метод определения справедливой стоимости: метод амортизированной стоимости замещения.

На основании расчета убытка от обесценения актива справедливая стоимость объектов определена в размере:

342 194 592 руб. - Товарный знак ИНТЕРСКОЛ (310753)

143 532 296 руб. - Товарный знак ИНТЕРСКОЛ (390724)

Таким образом, по строке 1110 бухгалтерского баланса отражена стоимость **нематериальных активов**, которая по состоянию на 31.12.2021, после отражения в учете обесценения составила 485 727 тыс. руб.

Финансовые вложения. Долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170, по состоянию на 31.12.2021 имеют стоимость 231 791 тыс. руб. и показаны в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Контрагент/ Договор	Остаток на 31.12.2020	Погашено	Остаток на 31.12.2021
АО "ИНТЕРСКОЛ"			
12/20 от 02.10.2020	44 245	2 319	41 926
15/20 от 02.10.2020	200 324	10 459	189 865
ИТОГО:	244 569	12 778	231 791

3.2. Оборотные активы Общества

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230, возникла из долга ООО «КЛС-Трейд» за сдачу в аренду товарных знаков по Лицензионному договору от 21.04.2021 и составляет 1 200 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражен остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2021 - в сумме 1 771 тыс. руб.

Прочие оборотные активы в сумме 2 тыс. руб.

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов:

- неисключительные права пользования программным обеспечением 1С Отчетность – 2 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

В соответствии с Уставом Общества уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (строка 1310 Бухгалтерского баланса). По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

3.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства, отраженные по строке 1410, составляют сумму 327 712 тыс. руб. и включают в себя задолженность по следующим договорам займа:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Контрагенты	Основной долг	Проценты
Договоры		
КЛС-Трейд ООО	323 474	4 298
б/н от 02.10.2020 (срок погашения 05.12.2022)	323 474	4 238
Итого	323 474	4 238

3.5. Долгосрочная кредиторская задолженность, отраженная в строке 1450 бухгалтерского баланса на отчетную дату, составила 735 362 тыс. руб. и состоит из задолженности по договорам уступки прав требований перед ООО «ГЕОФИЗИКА» (см. табл.3).

Таблица 3 (тыс. руб.)

Контрагент	Долг на 31.12.2021
Договоры	
Проценты	845 197,39

СБК ГЕОФИЗИКА ООО	845 197,39
12/20 от 02.10.2020	152 980,16
15/20 от 02.10.2020	692 217,23
Основной долг	734 516 785,37
СБК ГЕОФИЗИКА ООО	734 516 785,37
12/20 от 02.10.2020	132 947 046,75
15/20 от 02.10.2020	601 569 738,62
Итого	735 361 982,76

3.6. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 бухгалтерского баланса на отчетную дату составил 635 тыс. руб. и состоит из:

- задолженности по НДС за 4 квартал 2021 г. в сумме 595 тыс. руб.,
- задолженности перед ООО «СБК ПРОЕКТ» по договору субаренды в сумме 40 тыс. руб.,

Оценочные обязательства

По строке 1540 бухгалтерского баланса на конец отчетного года отражена величина сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 23 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах за 2021 год

4.1. По строке 2110 отражена **выручка**, полученная Обществом от сдачи в аренду прав использования товарных знаков "ИНТЕРСКОЛ" в соответствии с лицензионными договорами от 16.10.2020 и от 21.04.2021, которая составила 12 000 тыс. руб.

4.2. **Прочие доходы** (строка 2340) по состоянию на 31.12.2021 составили сумму 15 104 тыс. руб. и состоят из доходов от реализации прав требований по Соглашению об оставлении предмета залога за собой от 16.10.2020, заключенному с АО «ИНТЕРСКОЛ».

4.3. **Расходы**, понесенные Обществом в 2021 году, составили 470 793 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Код в ОФР	Сумма	В % к общей сумме расходов
1	Управленческие расходы, в том числе:	2220	927	0,19 %
	<i>расходы на оплату труда</i>		346	
	<i>страховые взносы, начисленные на оплату труда</i>		104	
	<i>расходы по аренде (субаренде) помещений</i>		431	
	<i>прочие расходы</i>		46	
2	Проценты к уплате	2330	51 720	10,99 %
3	Прочие расходы, в том числе:	2350	418 146	88,82 %
	<i>расходы по обесценению НМА</i>		405 273	
	<i>расходы по реализации прав требования</i>		12 778	
	<i>расходы на услуги банков</i>		25	
	<i>прочие расходы</i>		70	
	ИТОГО		470 793	100%

4.4. Сведения об учете расчетов по налогу на прибыль за 2021 год

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По итогам деятельности ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» в 2021 году по данным налогового учета (НУ) получен убыток в размере 97 803 тыс. руб., по данным бухгалтерского учета (БУ) получен убыток в размере 443 689 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете представлен ниже:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Прибыль по данным НУ	Налоговая база для исчисления налога на прибыль	Налог на прибыль (20%)	Остаток непогашенного убытка на конец налогового периода
- 97 803	- 97 803	-	-97 803

Таблица 6 (тыс. руб.)

Прибыль по данным БУ (строка 2300 ОФР)	Отложенный налоговый актив/обязательство (строки 2412/2411 ОФР)	Текущий налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	Чистая прибыль (убыток) по БУ (строка 2400 ОФР)
- 443 689	88 738	-	- 354 951

Временные разницы возникли за счет сумм обесценения товарных знаков, начисленного резерва на отпуск и суммы убытка по итогам года, не принимаемых в НУ.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Перечень связанных сторон:

№ пп	Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной
1	ООО «СБК ПРОЕКТ»	ООО «СБК ПРОЕКТ» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «СБК-Ритейл»
2	ООО «СБК-Ритейл»	Учредитель (99% уставного капитала)
3	ООО «КЛС-Трейд»	Учредитель (1% уставного капитала)
4	Бондаренко Виктор Николаевич	Является единоличным исполнительным органом Общества

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее – Банк). По состоянию на 31 декабря 2021 г. основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3% обыкновенных акций Банка или 50,0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее «Министерство финансов»).

5.2. Виды операций со связанными сторонами и их объем:

5.2.1. ООО «КЛС-Трейд»

В течение 2021 года Обществом был получен займ от учредителя ООО «КЛС-Трейд» по договору б/н от 02.10.2020 в размере 126 848 тыс. руб. (Структура займа представлена в Таблице №2 Пояснений)

Общество сдает в аренду ООО «КЛС-Трейд» права использования товарных знаков "Интерскол" согласно лицензионным договорам от 16.10.2020 и от 21.04.2021.

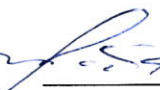
5.2.2. Расчеты с Бондаренко В.Н.:

- вознаграждение в виде оплаты труда, выплаченное в течение отчетного периода, составило 125 тыс. руб.

- удержан НДФЛ – 16 тыс. руб.; начислены и уплачены страховые взносы ПФР – 27 тыс. руб., ФСС – 4 тыс. руб., ФОМС – 6 тыс. руб., в ФСС (НС и ПЗ) – 0,2 тыс. руб.

Генеральный директор



 Бондаренко В.Н.