

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС"** (далее - Общество) за 2022 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС";

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС".

Дата регистрации Общества - 24.01.2018.

Место регистрации Общества: 125167, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом № 37А, корпус 4, офис Этаж 10 ком.31 А63.

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее – Банк). По состоянию на 31 декабря 2022 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.

Основные виды деятельности Общества: основной вид деятельности Общества: покупка и продажа собственного недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.10). В течение 2022 года Общество осуществляло деятельность по аренде и управлению собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Радченко Лариса Сергеевна.

По состоянию на 31.12.2022 в состав контрольно-ревизионных органов входят:

- Шевелева Екатерина Алексеевна ;
- Сысолятин Максим Сергеевич ;
- Соловьёва Екатерина Владимировна .

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 1 и 1 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Обострение конфликта с Украиной в первом квартале 2022 года привело к введению международных санкций в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золотовалютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства

финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, и ряд других ограничительных мер.

Кроме того, ряд банков России был включен в список SDN (список лиц и организаций, с которыми гражданам и компаниям США запрещено проводить операции), что предусматривает заморозку активов в США, запрет на установление новых или поддержание действующих корреспондентских отношений вне зависимости от валюты и осуществление транзакций с участием подсанкционных банков вне зависимости от валюты. Также существует запрет на покупку иностранных акций и осуществление валютных операций через брокеров подсанкционных банков. Кроме того, ряд российских банков был отключен от системы международных переводов SWIFT.

Все вышеперечисленные факторы привели к существенному росту волатильности на финансовых рынках, увеличению спредов по торговым операциям и распродаже российских активов.

В отношении ПАО Сбербанк и некоторых компаний Группы Сбер были введены санкции США, Великобританией и Канадой. В конце февраля 2022 года США в отношении Группы ввели санкции, включающие, в дополнение к ранее действующим санкциям, запрет финансовым учреждениям США на проведение расчетных операций с Группой начиная с 26 марта 2022 года, за исключением отдельных категорий. 6 апреля 2022 года США внесли ПАО Сбербанк в список SDN.

С целью поддержки российской экономики государством были приняты следующие меры:

- Обязательная продажа не менее 80% валютной выручки, поступившей на счета резидентов РФ – организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц (отменено с 9 июня);
- Количественные ограничения на переводы резидентами иностранной валюты на счета за границей;
- Запрет на предоставление валютных займов нерезидентам (отменено с 1 июля);
- Ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов;
- Переход на расчеты в рублях в отношении экспортируемого из России газа и другие меры.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале повысил ключевую ставку до 20% годовых, которая была снижена до 9,5% годовых во втором квартале 2022 года и до 7,5% годовых в третьем квартале 2022 года.

Введение санкций негативно сказалось на экономической активности. По итогам 2022 года наблюдается сокращение ВВП относительно прошлых периодов. При этом развитие отраслей промышленного производства и сельского хозяйства и повышение инвестиционной активности во втором полугодии 2022 года обуславливают улучшение прогнозов в отношении дальнейшей динамики ВВП.

Сокращение реальных располагаемых денежных доходов населения, повышенный уровень инфляционных ожиданий и переход на сберегательную модель поведения вызвали снижение потребительской активности населения и сокращение оборота розничной торговли по итогам 2022 года.

Инфляция, на фоне роста волатильности курса, ограничений импорта из отдельных стран и ажиотажного спроса в первом квартале 2022 года ускорила до пика в 17,8% в апреле 2022 года с последующим замедлением до 11,9% в декабре 2022 года. Сдерживающее влияние на цены оказало произошедшее укрепление рубля, снижение цен на плодоовощную продукцию и охлаждение спроса в экономике.

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Общества. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и предпринимает все возможные меры для снижения возможных негативных последствий для своей деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета для российских организаций Группы Сбер, выпущенными ПАО Сбербанк для дочерних обществ, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пятнадцати процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 2 от 20 декабря 2021 года. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

1. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применило Федеральные стандарты бухгалтерского учета «**Основные средства**» ФСБУ 6/2020» (далее – ФСБУ 6/2020) и «**Капитальные вложения**» ФСБУ 26/2020» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденные

приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в 2022 году в связи с применением ФСБУ 6/2020 посредством единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 1 января 2022 года была внесена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в части накопленной амортизации и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма указанной корректировки рассчитана на основе первоначальной стоимости основных средств, признанной в соответствии с применявшейся ранее учетной политикой, установленной на дату перехода ликвидационной стоимости, и накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Влияние изменений на сравнительные данные приведено в разделе «Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики», приведенном ниже.

2. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «**Бухгалтерский учет аренды**» **ФСБУ 25/2018**», утвержденный приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 (далее – ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

В случае отсутствия возможности привлечения заемных средств Обществом вне группы связанных сторон, в качестве ставки дисконтирования применяется величина ключевой ставки, установленной Банком России и действующей по состоянию на начало отчетного года.

3. С 01.01.2022 Общество применяет Стандарт бухгалтерского учета для российских организаций Группы Сбер «Нематериальные активы», утвержденный ПАО «Сбербанк» от 27.09.2021 в составе Сборника стандартов бухгалтерского учета Группы Сбер №5404.

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленным в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007», утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 и в Стандарте бухгалтерского учета для российских организаций Группы Сбер «Нематериальные активы», утвержденном ПАО «Сбербанк» от 27.09.2021 в составе Сборника стандартов бухгалтерского учета Группы Сбер №5404.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из справедливой стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности определить справедливую стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, или если операция обмена лишена коммерческого содержания, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из балансовой стоимости актива по данным передающей стороны.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации и учитываются по первоначальной стоимости, и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Не относятся к основным средствам объекты стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 01.01.2002, устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замены, модернизации и т.д..

Амортизация начисляется линейным способом.

Расчетная ликвидационная стоимость устанавливается для объектов категории «транспорт» в виде процента от балансовой стоимости объекта, сложившейся по состоянию на 01.01.2022 (для объектов, введенных в эксплуатацию до 01.01.2022) или на дату ввода объекта в эксплуатацию (для объектов, введенных с 01.01.2022) в следующих размерах:

- для служебного легкового транспорта (обычного) – 20%;
- для служебного легкового транспорта представительского класса – 35%;
- для грузового транспорта – 20%;
- для пассажирского транспорта (автобусы, микроавтобусы) – 20%.

Для остальных категорий объектов основных средств ликвидационная стоимость признается несущественной.

Ликвидационная стоимость для объектов всех категорий может быть определена на основании решения руководителя.

Расчетная ликвидационная стоимость анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, регламентированном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости Общество принимает к учету объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (за исключением финансовой аренды) и (или) для получения дохода от прироста стоимости в соответствии с критериями признания, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ №217н от 28.12.2015.

Оценка объектов инвестиционной недвижимости при признании в учете производится по первоначальной стоимости, определяемой на основе фактических затрат на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление) объекта.

После признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по переоцененной стоимости.

Переоценка объектов инвестиционной недвижимости производится путем включения корректировок стоимости в состав доходов или расходов текущего периода.

Амортизация по объектам инвестиционной недвижимости не начисляется.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на более раннюю из двух дат: дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования, или на дату заключения договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется в размере 8,5%.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее – ПБУ 19/02).

При этом Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя ПБУ 19/02 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые общества с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02 и положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, и характером денежных потоков по ним, Общество классифицирует эти финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Первоначальная стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, увеличивается на сумму затрат по сделке.

Начисление процентов по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом ежемесячно.

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, оцениваемыми по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В случае обесценения дебиторской задолженности, Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО 9.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 3 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- капиталовложения в уставные капиталы;
- реализация покупных товаров;
- оказание услуг.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенному в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа на срок менее года, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- ✓ обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями);
- ✓ обязательства по судебным разбирательствам.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	за 2022	968								968		
	за 2021				968					968		
Самостоятельно созданные нематериальные активы - всего	за 2022											
	за 2021											
в том числе:												
программное обеспечение	за 2022											
	за 2021											
прочие	за 2022											
	за 2021											
Приобретенные нематериальные активы - всего	за 2022											
	за 2021											
в том числе:												
лицензии	за 2022											
	за 2021											

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток и от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации и	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток и от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
товарные знаки	за 2022	968								968		
	за 2021				968					968		
Прочие	за 2022											
	за 2021											

Тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования в сумме 968 тыс. руб. (на 31.12.2021 968 тыс. руб., на 31.12.2020 0 тыс. руб.) учитывается по цене приобретения. Надежно определить срок полезного использования такого актива невозможно в связи с вероятностью его использования в течение очень длительного времени сроком более 10 лет.

В 2022 г. тест на обесценение не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	-	-	122 202
Активы в форме права пользования	1 727	-	-
Итого	1 727	-	122 202

Основные средства включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-
Офисные объекты недвижимости (включая землю)	-	-	-
Прочие объекты недвижимости	-	-	47 707
Регулярные крупные затраты на проведение капитального ремонта основных средств, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	69 264
Транспортные средства	-	-	5 231
Офисное оборудование	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	-	-
Оборудование, переданное в операционную аренду	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

Незавершенные капитальные вложения	-	-	-
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)	-	-	-
Итого	-	-	122 202

Общество арендует часть нежилого помещения (комната № 31 А63), находящегося по адресу: 125167, г. Москва, просп. Ленинградский, дом 37А, корп.4, по договору субаренды от 03.01.2022г. №А63, заключенному с ООО «СБК ПРОЕКТ».

По состоянию на 31 декабря 2022 активы в форме права пользования составили:

Тыс. руб.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020		-		
Поступления				
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию				
Выбытия				
Амортизационные отчисления				
Модификация и переоценка обязательства по аренде				
Влияние пересчета в валюту представления отчетности				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021		-		
Поступления		1 870		
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию		1 870		
Выбытия				
Амортизационные отчисления		143		
Модификация и переоценка обязательства по аренде		-		
Влияние пересчета в валюту представления отчетности		-		
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022		1 727		

За 2022 год процентные расходы составили 77 тыс. руб. (2021г: 0 тыс. руб., 2020г: 0 тыс. руб.).

Стоимость активов в форме права пользования в 2022 году не пересматривалась.

5.3 Финансовые вложения

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1. Долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости:			
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	715 777	7	-
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	(569 438)	(_)	(_)
Акции акционерных обществ			
Резерв под обесценение акций акционерных обществ	(_)	(_)	(_)
Вклады в уставные капиталы иностранных компаний			
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы	(_)	(_)	(_)
Итого долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости			
2. Долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Предоставленные займы	-	80 200	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам	(_)	(_)	(_)
Депозиты в кредитных организациях			
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в кредитных организациях	(_)	(_)	(_)
Итого долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Итого финансовых вложений	146 339	80 807	-

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Депозиты в кредитных организациях	-	-	-
Предоставленные займы	6 543	70 000	-

5.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
в том числе:			
Покупателей и заказчиков			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам			
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	892	47 983	5 309
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	839	40 502	126

Виды дебиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-
Расчеты с бюджетом	36	36	5 183
Проценты по выданным займам	17	7 445	-

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности не создавались.

В 2022 году значительных изменений в чистой стоимости инвестиции в аренду не было по причине отсутствия модификаций договоров аренды.

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	913	261	62
Средства на расчетных счетах в валюте			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства	913	261	62
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	913	261	62

Расшифровка прочих денежных потоков по строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	3	-
в том числе:		
Возврат ошибочно уплаченных платежей	3	-
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	8 114	1 116
Суммы уплаченной госпошлины	22	
Суммы, уплаченные по претензиям контрагентов		
Суммы уплаченного налога на имущество	963	952
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	7 323	5 705
Сумма НДС к возмещению, возвращенного из бюджета	-	(5 112)
Разница между НДС уплаченным и НДС к возмещению	(194)	(429)

5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов			
Иные прочие внеоборотные активы			
Право аренды земельного участка		26 783	29 047
Итого прочие внеоборотные активы	-	26 783	29 047

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС по авансам полученным			
Расходы будущих периодов			
Долгосрочные активы к продаже			
Иные прочие оборотные активы			
Лицензия 1С Отчетность	1	1	2
Итого прочие оборотные активы	1	1	2

5.7 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Эмиссионный доход			
Вклады учредителей в имущество Общества	30 000	30 000	30 000
Результат реорганизации Общества из организационно-правовой формы акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью			
Курсовая разница по расчетам с акционерами по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества			
Курсовая разница от переоценки активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ			
Итого добавочный капитал (без переоценки)	30 000	30 000	30 000

5.8 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2022	134 857	139 591	4 612	222 310			56 750
	за 2021	30 486	101 581	2 790				134 857
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2022							
	за 2021							
Займы полученные	за 2022	134 857	139 591	4 612	222 310			56 750
	за 2021	30 486	101 581	2 790				134 857
Выпущенные облигации	за 2022							

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
	за 2021							
Прочие виды долгосрочных заемных средств	за 2022							
	за 2021							
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2022	94 727	325 677	6 375	81 559			345 220
	за 2021	42 064	55 937	1 286	4 560			94 727
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2022							
	за 2021							
Займы полученные	за 2022	94 727	325 677	6 375	81 559			345 220
	за 2021	42 064	55 937	1 286	4 560			94 727
Выпущенные векселя	за 2022							
	за 2021							
Привлеченные средства по сделкам РЕПО	за 2022							
	за 2021							
Прочие виды краткосрочных заемных средств	за 2022							
	за 2021							

5.9 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие обязательства, всего	226 489	281 250	337 500
в том числе:			
Обязательства по правам требования	225 000	281 250	337 500
Обязательства по аренде	1 489	-	-

5.10 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	322 852	238 933	150 775
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	45	103	40
Задолженность по правам требования	223 070	168 750	112 500

Проценты по правам требования	98 248	68 147	37 997
Расчеты с бюджетом	1 489	1 933	238

На 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.11 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Обязательства по вкладу в имущество дочерних компаний	-	-	-
Обязательства по аренде	246	-	-
Итого	246	-	-

5.12 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(364 335)	(17 105)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчетного периода:		
- постоянные налоговые расходы:		
Поправки на непризнанные отложенные налоговые активы		
- постоянные налоговые доходы:		
Поправки на доходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
Временные разницы отчетного периода:		
отложенные налоговые активы		
отложенные налоговые обязательства	117 351	3 421
Текущий налог на прибыль	-	-

5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2022 год	2021 год
Выручка от сдачи в аренду имущества	34 227	33 710
Итого	34 227	33 710

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Амортизация ОС	11 722	12 069
Списание материалов	-	7 544
Аренда части трансформаторной подстанции	-	4
Итого	11 722	19 617

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Оплата труда	418	400
Аренда офиса	429	434
Страховые взносы	128	122
Аудиторские услуги	180	72
Расходы на аренду земельного участка	3 549	3 756
Налог на имущество	908	940
Расходы на оценку	339	-
Прочие расходы	43	100
Итого	5 994	5 824

5.14 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	1 667	3 750
Доход от реализации финансовых вложений	818	52
Прибыль от реализации инвестиций в зависимые общества	218 901	-
Доход от восстановления созданного резерва по финансовым вложениям	324	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
Итого	221 710	3 802

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	(569 438)	-
Расходы на право аренды земельного участка	(847)	(950)
Расход от продажи основных средств, НМА, капитальных вложений	(85)	(1 796)
Расходы от выбытия предмета аренды		
Расход от реализации финансовых вложений	(324)	(21)
Комиссии банка	(29)	(28)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(27)	(35)
Нотариальные услуги	(6)	(105)
Расходы на оценку		(98)
Прочие расходы	(22)	(6)
Итого	(570 778)	(3 039)

5.15 Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря составили:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Чистые активы	(569 574)	(322 590)	(309 013)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой убыток отчетного года – 599 584 тыс. руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения в ликвидации или прекращении деятельности. При этом имеется положительная динамика в части увеличения чистых активов. Убытки связаны со спецификой деятельности - долгосрочные инвестиции. Было приобретено 99,9 % доли ООО БАЗ. В дальнейшем, после вывода дочерней компании на производственные мощности, планируется погашение убытков за счет дивидендов. Несоответствие размера чистых активов общества требованиям законодательства не носит неустранимый характер и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности. Руководство общества уверено в том, что общество получит поддержку от участников и компаний группы в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности.

5.16 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022	48	44	(24)		67
	за 2021	31	43	(26)		48
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2022	48	44	(24)		67
	за 2021	31	43	(26)		48
Обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями)	за 2022					
	за 2021					
Обязательства по судебным разбирательствам	за 2022					
	за 2021					
Другие резервы	за 2022					
	за 2021					

5.17 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим основным управленческим персоналом, зависимыми обществами и другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	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				
1.	ООО «СБК ПРОЕКТ»	имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	
Дочерние хозяйственные общества				
2.	ООО "БАЗ"	Обществу принадлежит 1% уставного		1%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
		капитала ООО «БАЗ»		
Другие связанные стороны				
3.	ООО «СБК-Ритейл»	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
4.	ООО «НЕФТЕСЕРВИС»	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
5.	ООО «СБК»	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
6.	ООО "ГРОС РИТЕЙЛ"	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
Основной управленческий персонал				
7.	Радченко Лариса Сергеевна	является единоличным исполнительным органом Общества		

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу Сбер.

Информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме, который не приведет к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008).

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации №351 от 12.03.2022 г., Постановлению Правительства Российской Федерации №586 от 05.04.2022 и Информационному письму Банка России №ИН-02-28/59 от 22.04.2022 ПАО Сбербанк не раскрывает частично или в полном объеме информацию, подлежащую раскрытию. Данная информация размещена на официальном сайте ПАО Сбербанк по ссылке: https://www.sberbank.com/ru/investor-relations/t_disclosure

Согласно разъяснениям Банка России, в случае если юридические лица входят в одну группу лиц в рамках Федерального закона "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ, то подконтрольная организация при составлении Списка аффилированных лиц имеет право ссылаться на Список аффилированных лиц контролирующего лица.

Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 16.04.2022) "Об обществах с ограниченной ответственностью" не регулирует сроки подготовки Списка аффилированных лиц в Обществе с ограниченной ответственностью, а лишь фиксирует его наличие в Обществе, при подготовке Списка аффилированных лиц Общество с ограниченной ответственностью в случае наличие в группе лиц Публичного акционерного общества может руководствоваться сроками, указанными в Положении Банка России от 27.03.2020 N 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг".

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.:

Тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170		715 770				
	в том числе:							
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
2	Долгосрочная дебиторская задолженность,	1190						
	в том числе:							
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,							
	в том числе:							
2.2	Авансы выданные							
2.3	Прочая дебиторская задолженность							
2.4	Резервы по сомнительным долгам							
4	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230						
	в том числе:							
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,							
	в том числе:							
4.2	Авансы выданные							
4.3	Прочая дебиторская задолженность							
4.4	Резервы по сомнительным долгам							
5	Краткосрочные финансовые вложения,	1240		6 543				
	в том числе:							
5.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250						
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310						
8	Долгосрочные заемные средства,	1410						56 750
	в том числе:							
8.1	Начисленные проценты							2 550
9	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450	1 458					225 000
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450						
11	Краткосрочные заемные средства,	1510						345 220
	в том числе:							
11.1	Начисленные проценты							3 349
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	40					321 319

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
13	Доходы будущих периодов	1530						
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550	289					

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110		34 227				
1.1	За оказанные информационные услуги							
1.2	За оказанные консультационные услуги							
1.3	За поставку оборудования							
1.4	Сдача в аренду имущества			34 227				
2	Себестоимость							
2.1	Приобретение услуг							
3	Коммерческие расходы	2210						
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220						
4.1	Аренда офисных помещений		229					
5	Доходы от участия в других организациях	2310						
6	Проценты к получению	2320		6 108				
7	Проценты к уплате	2330						37 810
8	Прочие доходы	2340						
9	Прочие расходы	2350						

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2022 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов						
2	Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности						
3	Приобретение финансовых вложений						

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

4	Вклады в уставные капиталы и в имущество		715 770				
---	--	--	---------	--	--	--	--

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2022 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111						
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112						
комиссионных и иных аналогичных платежей							
прочие поступления	4119						
Платежи в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121						
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4121						
комиссионных и иных аналогичных платежей							
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123						
Поступления, в том числе:							
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213						
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214						
Проценты по депозитам	4114						
прочие поступления	4219						
Платежи, в том числе:							
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223						

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБК-НЕФТЕГАЗИНВЕСТ ПЛЮС" за 2022 год**

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224						
прочие платежи, в рамках инвестиционной деятельности	4229						
Поступления, в том числе:							
получение кредитов и займов	4311						279 677
денежных вкладов собственников (участников)	4312						
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313						
прочие поступления	4319						
Платежи, в том числе:							
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321						
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322						
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323						107 984
прочие платежи	4329	480	151 125				

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2022 г. Общество получило кредиты от связанных сторон, входящих в группу «Другие связанные стороны», на общую сумму 325 677 тыс. руб. (2021 г.: 55 937 тыс. руб.), под процентную ставку от 2 % годовых (2021 г.: от 2 % годовых), со сроком погашения до 12 месяцев.

В течение 2022 г. Общество получило кредиты от связанных сторон, входящих в группу «Другие связанные стороны», на общую сумму 139 591 тыс. руб. (2021 г.: 101 582 тыс. руб.), под процентную ставку от 2 % годовых (2021 г.: от 2 % годовых), со сроком погашения более 12 месяцев.

Основной управленческий персонал

В течение 2022 г. и 2021 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	546	548
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		

Наименование показателя	2022 год	2021 год
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
- иные долгосрочные вознаграждения.		

5.18 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

В отношении полученных заемных средств применяется фиксированная процентная ставка, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Обострение военно-политического конфликта, связанного с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих геополитических условиях российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ /Радченко Л.С./

30.03.2023г.