

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СБК ИНСТРУМЕНТ» (далее - Общество) за 2023 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 ИНСТРУМЕНТ»;

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ»;

Дата регистрации Общества - 10 сентября 2020 года;

Место регистрации Общества: 125167, г. Москва, ПР-КТ ЛЕНИНГРАДСКИЙ, Д. 37А, К. 4, ЭТ 10 КОМНАТА 28 А26.

Государственный регистрационный номер: 1207700332960.

Основной вид деятельности Общества: (код ОКВЭД 64.99) Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки. Дополнительный вид деятельности: (код ОКВЭД 77.40) Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

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

Генеральным директором является Бондаренко Виктор Николаевич.

Совет директоров на 31.12.23г.: не формируется согласно Уставу.

Совет директоров на 31.12.22г.: не формируется согласно Уставу.

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

- Шевелева Екатерина Алексеевна;
- Соловьева Екатерина Владимировна.

По состоянию на 31.12.2023г. в состав контрольно-ревизионных органов входят:

- Саакян Григорий Николаевич;
- Вострикова Елена Владимировна.

Численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 2 и 2 человека соответственно.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер: 1027700309669.

Место нахождения: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 11606054905.

Организация заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

Филналы и представительства

По сроку на 31.12.23 г. (31.12.22 г.) Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии и допуски, членство в СРО

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Описанные события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

После периода умеренного роста цен в первой половине 2023 года инфляция значительно ускорилась по причине роста внутреннего спроса, опережающего возможности расширения выпуска товаров и услуг. Проинфляционные риски в 2023 году оставались существенными, ключевыми среди них являются сохранение инфляционных ожиданий на повышенных уровнях или их дальнейший рост, увеличение дефицита кадров на рынке труда, усиление внешних торговых и финансовых ограничений и возможное замедление мировой экономики.

В течение первого полугодия 2023 года ключевая ставка Банка России оставалась на уровне 7,5%. В ответ на ускорение годовой инфляции и ослабление курса рубля во второй половине 2023 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку с 7,5% до 16,0% годовых. Ужесточение денежно-кредитной политики Банка России направлено на возвращение инфляции к 4%.

Показатели экономической активности в течение 2023 года также возросли, что в том числе нашло отражение в ускоренном росте цен во второй половине года. По итогам 2023 года ВВП

восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Восстановительный рост экономики и высокая траектория ВВП связаны с активным бюджетным стимулированием приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой, и ростом инвестиционного спроса. Однако, существенным ограничением для расширения производства остается дефицит свободных трудовых ресурсов (особенно в обрабатывающих отраслях), безработица в 4 квартале 2023 года обновила исторический минимум.

Финансовый рынок в 2023 году остается устойчивым: расширяется банковское кредитование, растут показатели рынка капитала, продолжается приток частных инвесторов на фондовый рынок. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года против 70,3 рублей за доллар США на конец 2022 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2023 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Общества проводит дальнейшую оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Организация принимает во внимание указанные факторы:

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

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, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 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 принципом 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

По состоянию на 31.12.2023 года чистые активы отрицательные и меньше уставного капитала на 134 342 тыс. руб. (на 31.12. 2022 года на 460 228 тыс. руб.). За 2022 год общество с ограниченной ответственностью «СБК ИНСТРУМЕНТ» получило убыток в сумме (205 718) тыс. руб. Имеет место наличие отрицательных денежных потоков от текущих операций за 2022 год, отраженных в отчете о движении денежных средств за 2023 год, в сумме (28 331) тыс. руб.

В связи с указанным, у руководства имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство Общества намерено продолжать деятельность в 2024 году и принимает меры по улучшению финансового положения.

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 в течение всего периода времени до получения прибыли от реализации ТЗ Общество будет получать поддержку от участников и компаний группы в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него, и у его собственников отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

Для Общества характерна определенная схема ведения деятельности, предполагающая длительный срок реализации приобретаемых активов и различные формы реализации таких активов. В частности, Общество привлекло кредитные средства для выкупа прав (требований) должника. Должник к моменту выкупа прав (требований) имел существенные финансовые проблемы и не мог погасить свои обязательства в обычном порядке, т.е. денежными средствами на расчетный счет кредитора. В процессе работы с приобретенным активом Общество получило в счет погашения задолженности активы должника – товарные знаки (далее – ТЗ).

Целью такого приобретения является получение прибыли в результате реализации ТЗ в дальнейшем.

С учетом того, что реализовать такие активы с достаточным уровнем рентабельности в короткие сроки в настоящее время не представляется возможным, Общество удерживает в собственности активы в течение времени, необходимого для поиска стороннего инвестора, накапливая при этом убытки в виде резервов и процентов по заемным средствам.

Руководством и собственниками Общества принимаются меры для реализации товарных знаков с получением значительной прибыли, в результате чего чистые активы Общества увеличатся до положительной величины.

Для дальнейшего улучшения финансового состояния проводятся следующие мероприятия:

- Контроль за исполнением ежемесячных бюджетов;
- Проведение мероприятий по активному поиску покупателей для совершения сделок по продаже ТЗ и инвесторов для участия в совместных проектах;

- Общество совершает сделки только с надежными и кредитоспособными сторонами;
- Общество осуществляет контроль денежных средств, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, прогнозируемые денежные потоки от деятельности Общества.

Общество своевременно осуществляет перечисление налогов и сборов, недоимка по налогам отсутствует.

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 № 3 от «20» декабря 2021 года с изменениями, утвержденными приказом № 1/УП от 09.01.2023 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.

Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

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 нематериальных активов, утвержденном материнской организацией для применения дочерними обществами.

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

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в имущество, признается его справедливая стоимость или его остаточная балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал, признается его денежная оценка, определенная независимым оценщиком и согласованная учредителями Обществом.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если операция обмена лишена коммерческого содержания или справедливая стоимость актива не может быть надежно определена, первоначальная стоимость актива определяется на основе его балансовой стоимости по данным передающей стороны.

Под справедливой стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость нематериального актива определена на основе данных независимого оценщика.

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.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

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

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020.

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, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 40 тыс. руб. и менее за единицу не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

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.

Срок полезного использования основных средств 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 незначительной.

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

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

В отчетном году срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

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».

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 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ №111н от 11.06.2017.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

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 оценочный 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 отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, 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 с применением метода эффективной процентной ставки.

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.

Запасы

Организация, начиная с отчетности за 2021 г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения *ФСБУ 5/2019* отражаются перспективно.

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Запасы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются по справедливой стоимости.

Фактической себестоимостью запасов, полученных по договорам дарения, признается справедливая стоимость запасов.

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признается наименьшая из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с извлечением запасов.

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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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 5 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.

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);
- ✓ 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, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и 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. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 (финансовой) 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 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.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 20 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, за исключением тех, которые относятся к арендным обязательствам.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от:

- предоставления прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению;
- аренды интеллектуальной собственности, кроме авторских прав;
- реализации покупных товаров;
- оказания 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.

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.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

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.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

(Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.)

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

(Основание: пункт 9 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.

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится упрощенный расчет в целом по организации. Метод применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Резервы

Резервы под обесценение запасов

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели

расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Резерв по сомнительным долгам

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- прочие обстоятельства, в следствии которых возникает высокая вероятность непогашения задолженности.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Общество признает дебиторскую задолженность нереальной ко взысканию в следующих случаях:

- в связи с истечением срока исковой давности

(Основание: Письмо Минфина от 08.12.2016 № 03-03-06/1/73076)

- при ликвидации должника или его исключении из ЕГРЮЛ задолженность признается безнадежной на дату записи в ЕГРЮЛ и списывается на основании приказа генерального директора Общества

(Основание: Письмо Минфина от 08.12.2016 № 03-03-06/1/73076)

При списании безнадежной задолженности, по которой Обществом был создан резерв, такая задолженность списывается за счет созданного резерва, без отнесения суммы списания на финансовые результаты.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

(Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.)

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Обществу. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в год.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Состав НМА приведен в Пояснении 1.

Нематериальные активы, отраженные в бухгалтерском балансе, не амортизируются.

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные активы	891 000	485 727	485 727
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы			
Дебиторская задолженность по авансам, выданным подрядчикам (поставщикам) в связи с [приобретением / созданием] нематериальных активов			
Итого	891 000	485 727	485 727

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

Тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» за 2023 год**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	за 2023	891000	(405273)	485727			405273			891000		891000
	за 2022	891000	(405273)	485727						891000	(405273)	485727
Самостоятельно созданные нематериальные активы - всего	за 2023											
	за 2022											
в том числе:												
программное обеспечение	за 2023											
	за 2022											
Приобретенные нематериальные активы - всего	за 2023											
	за 2022											
в том числе:												
лицензий	за 2023											
	за 2022											
исключительное право владельца на товарный знак	за 2023	891000	(405273)	485727			405273			891000		891000
	за 2022	891000	(405273)	485727						891000	(405273)	485727
Прочие	за 2023											
	за 2022											

По состоянию на 31.12.2023 нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в сумме 891 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 485 727 тыс. руб., на 31.12.2021 485 727 тыс. руб.) учитываются по цене приобретения. Надежно определить срок полезного использования таких активов невозможно в связи с тем, что их использование не ограничено выданными Роспатентом документами об исключительных правах их использования и может быть продлено столько раз, сколько потребуется.

По состоянию на 31.12.2021 Общество установило наличие признаков обесценения, принадлежащих на праве собственности нематериальных активов, по следующим причинам:

Величина доходов, получаемых Обществом при использовании указанных активов, существенно ниже уровня доходов, принятого при проведении оценки рыночной стоимости. Поэтому было принято решение об обесценении нематериальных активов Общества:

1. Товарный знак «ИНТЕРСКОЛ» свидетельство 310753, первоначальная стоимость 627 709 500,00 руб., остаточная (балансовая) стоимость 627 709 500,00 руб.
2. Товарный знак «ИНТЕРСКОЛ» свидетельство 390724, первоначальная стоимость 263 290 500,00 руб., остаточная (балансовая) стоимость 263 290 500,00 руб.

В результате проведенной оценки методом амортизированной стоимости замещения Общество установило следующую справедливую стоимость НМА:

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

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

Убыток от обесценения НМА в размере 405 273 тыс. руб. был отнесен на прочие расходы.

В 2022 г. Общество не корректировало размер убытка от обесценения НМА и оставило его в прежнем объеме.

В 2023 г. Общество провело проверку нематериальных активов на обесценение. По состоянию на 31.12.2023 г. сумма убытка от обесценения НМА в размере 405 273 тыс. руб. была восстановлена в связи с Отчетом об оценке рыночной стоимости № 101/23 принадлежащих Обществу исключительных прав на товарные знаки, выполненным ООО ЭПГ «ЮНИКА-С» по договору от 14.08.2023г, № 1-2023.

По состоянию на 31.12.2023 нематериальные активы балансовой стоимостью 891 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 485 727 тыс. руб., на 31.12.2021 485 727 тыс. руб.), предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

Состав ОС приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период. Признаков обесценения основных средств не установлено. Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют. Не амортизируемых основных средств не имеется. Не используемых объектов основных средств не имеется.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

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

Наименование и характеристика объектов	Тыс. руб. Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	-	-	-
Активы в форме права пользования	1 366	1 688	-
Итого	1 366	1 688	-

Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Общество с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, не установлены.

Доходов и расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды, до даты предоставления предмета аренды представляют собой авансы и депозиты на сумму на 31.12.23г. – 0 тыс. руб. и на 31.12.22г – 0 тыс. руб.

В качестве права пользования активом Общество учитывает часть нежилого помещения (комната № 28 А26), находящееся на 10 этаже здания, расположенного по адресу: 125167, г. Москва, просп. Ленинградский, дом 37А, корп.4, площадью 5 кв.м., которое арендует на основании договоров аренды от 01.08.2022г, №А26 и от 27.03.2023 №А26.

По состоянию на 31 декабря 2023 активы в форме права пользования составили:

Тыс. руб.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021				
Поступления		1 822		
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию				
Амортизационные отчисления		(134)		
Выбытия, в т.ч.:				
первоначальная стоимость				
амортизация				
Модификация и переоценка обязательства по аренде				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022		1 688		
Поступления				
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию				
Амортизационные отчисления		(322)		
Выбытия, в т.ч.:				
первоначальная стоимость				
амортизация				
Модификация и переоценка обязательства по аренде				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023		1 366		

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Обязательства по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором

Тыс. руб.

	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.22	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.22
Обязательства по долгосрочной аренде	8,5	2025	1 165	260	1 458	237

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства») (долгосрочные и краткосрочные)

Тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	1 695	-
Поступило	-	1 822
Процентный расход	130	73
Оплата	400	200
Корректировки, связанные с пересчетом	-	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	1 425	1 695

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Будущие арендные платежи, относящихся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев отсутствуют.

5.3 Финансовые вложения

Состав финансовых вложений и созданных резервов под обесценение финансовых вложений приведен в Пояснении 3.

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1. Долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости:			
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью			
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	(_)	(_)	(_)
Акции акционерных обществ			
Резерв под обесценение акций акционерных обществ	(_)	(_)	(_)
Вклады в уставные капиталы иностранных компаний			
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы иностранных компаний	(_)	(_)	(_)
Итого долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости			
2. Долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Предоставленные займы			
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам	(_)	(_)	(_)
Депозиты в кредитных организациях			
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в кредитных организациях	(_)	(_)	(_)
Права требования к АО ИНТЕРСКОЛ по договорам уступки прав требований	218 452	224 319	231 791
Резерв под обесценение прав требований	(218 452)	(224 319)	(_)
Итого долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	231 791
Итого финансовых вложений	-	-	231 791

Залоговая стоимость обеспечений на 31 декабря 2023 года, полученных в исполнение обязательств по правам требования, представляет собой имущество (оборудование) АО «Интерскол-Алабуга», расположенное по адресу: Республика Татарстан, район Елабужский, территория ОЭЗ Алабуга, строение 5/10, которое находится под специальной таможенной процедурой «особой экономической зоны» (Полный перечень имущества опубликован в сообщении ЕФРСБ № 9596162 и на ЭТП «НИС»):

Тыс. руб.

Вид обеспечения	Стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Имущество должника, выставленное на торги	1 409	7 707	43 248
Итого обеспечения полученные	1 409	7 707	43 248

5.4 Запасы

Состав приведен в Пояснении 4.

На дату 31.12.23 г. (31.12.22г.) запасы отсутствуют.

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов, на 31.12.23г.- 0 тыс. руб. (на 31.12.22г.- 0 тыс. руб.).

5.5 Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в Пояснении 5.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего			
в том числе:			
Покупателей и заказчиков			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам			
Прочая дебиторская задолженность			
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	200	1 200	1 200
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	200	1 200	1 200
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам			
Расчеты с бюджетом			
Прочая дебиторская задолженность			

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

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 резервы по сомнительной дебиторской задолженности не создавались.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Комментарии к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В 2023г. (2022г) операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	9 669	1 609	1 771
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства	9 669	1 609	1 771
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	9 669	1 609	1 771

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	-	-
в том числе:		
Прочие поступления	-	-
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	(402)	(87)
Суммы уплаченной госпошлины	(26)	(35)
Суммы уплаченного налога на имущество		
Сумма свернутого налога на добавленную стоимость	(350)	(27)
Расчетно-кассовое обслуживание	(26)	(25)

В Отчете о движении денежных средств составе прочих платежей по финансовой деятельности отражены денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде: на 31.12.23 г. 400 тыс. руб., на 31.12.22 г. 400 тыс. руб.

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы (стр.1190 Баланса):

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	-	-	-

Прочие оборотные активы (стр.1260 Баланса):

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Лицензия ИС-Отчетность	2	2	2
Иные прочие оборотные активы			
Итого прочие оборотные активы	2	2	2

5.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	31.12.23	31.12.22
Размер уставного капитала	10	10
в том числе:		
– оплаченные доли	10	10
– неоплаченные доли, перешедшие к Обществу	-	-

Уставный капитал оплачен полностью.

5.9 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		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2023	1088257			5389			1093646
	за 2022		754252	327712	6293			1088257
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2023							
	за 2022							
Займы полученные	за 2023	1088257			5389			1093646
	за 2022		754252	327712	6293			1088257
Выпущенные облигации	за 2023							
	за 2022							
	за 2022							
Прочие виды долгосрочных заемных средств	за 2023							
	за 2022							
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2023							
	за 2022	327712					(327712)	
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2023							

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление			выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	причитаю щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
	за 2022							
Займы полученные	за 2023							
	за 2022	327712					(327712)	
Выпущенные векселя	за 2023							
	за 2022							
Привлеченные средства по сделкам РЕПО	за 2023							
	за 2022							
	за 2022							
Прочие виды краткосрочных заемных средств	за 2023							
	за 2022							

Заемные средства Общества на 31.12.2023г. представляют собой долг по договору займа б/н от 02.10.2020 (срок погашения 16.12.2028), заключенного с ООО «КЛС-Трейд».

В течение 2023 г. Общество начислило проценты по полученному займу в состав прочих расходов от связанной стороны, входящей в группу «Основное хозяйственное общество», на общую сумму 5 389 тыс. руб. (2022 г.: 6 293 тыс. руб.), со сроком погашения до 16.12.2028г. (2022 г.: до 16.12.2028г.).

5.10 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства, всего	1 165	1 458	-
в том числе:			
Обязательства по аренде	1 165	1 458	-

5.11 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности приведен в Пояснении 5.

Размер кредиторской задолженности перед поставщиками отражается в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	149	621	735 997
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	40	40	40
Права требования			734 517
Проценты по правам требования			845
Расчеты с бюджетом, а именно:			
НДС	98	580	595
Страховые взносы	11	1	
Расчеты по оплате труда			

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31.12.2022 г.) Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.12 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по вкладу в имущество дочерних компаний			
Обязательства по аренде	260	237	
Итого	260	237	

5.13 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	407 358	(257 147)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	81 472	(51 429)
Постоянный налоговый расход (доход):		
Постоянный налоговый расход:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения		
Постоянный налоговый доход:		
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения		
Отложенный налог на прибыль	(81 472)	51 429
Изменение отложенных налоговых активов	(33 952)	51 429
Изменение отложенных налоговых обязательств	(47 520)	-
Налог на прибыль	(81 472)	51 429

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Тыс. руб.

	На 31.12.2022	Изменения за период		На 31.12.2023
09. Отложенные налоговые активы:				
Нематериальные активы	51 355		51 355	
Оценочные обязательства и резервы	8	1		9
Убыток текущего периода		17 000	17 000	
Финансовые вложения	44 864		1 173	43 691
Убытки прошлых лет	43 941	18 565		62 506
Арендные обязательства	418		80	338
Итого	140 586	35 566	69 608	106 544

Тыс. руб.

	На 31.12.2022	Изменения за период		На 31.12.2023
77. Отложенные налоговые обязательства				
Нематериальные активы			47 520	47 520
Основные средства	338	64		273
Проценты по обязательствам	80	26		54
Итого	418	90	47 520	47 847

5.14 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)	2023 год	2022 год
Предоставление в аренду товарных знаков	2 000	12 000
Итого	2 000	12 000

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Оплата труда	(390)	(398)
Краткосрочная аренда офиса (сроком менее 12 месяцев)	(34)	(215)
Юридические и консалтинговые услуги	(3)	(8)
Информационные услуги	(3)	(4)
Страховые взносы	(118)	(120)
Аудиторские услуги	(122)	(115)
Оценка	(240)	-
Амортизация ППА	(322)	(134)
Резервы по предстоящим отпускам	(54)	(47)
Прочие		(2)
Итого	(1 286)	(1 043)

5.15 Процентные доходы и расходы

Тыс. руб.

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по банковским депозитам	-	-
Проценты по займам выданным	-	-
Проценты по коммерческим кредитам выданным	-	-
Итого	-	-

Тыс. руб.

Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты по правам требования	-	(38 722)
Проценты по займам полученным	(5 389)	(6 293)
Проценты по арендным обязательствам	(129)	(73)
Итого	(5 518)	(45 088)

5.16 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	5 867	
Доход от погашения денежных требований	6 935	8 833
Восстановление убытка от обесценения товарных знаков	405 273	
Списание резерва на отпуск	11	
Итого	418 086	8 833

Тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений (прав требований)		(224 320)
Уплаченные госпошлины	(26)	(32)
Расход от реализации финансовых вложений	(5 867)	(7 472)
Комиссии банка	(26)	(25)
Нотариальные расходы	(5)	
Итого	(5 924)	(231 849)

5.17 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023	39	54	(36)	(11)	46
	за 2022	23	47	(31)		39
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2023	39	54	(36)	(11)	46
	за 2022	23	47	(31)		39

5.18 Условные активы

На отчетную дату Общество не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» за 2023 год, закончившийся 31 декабря

2023 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Среди незавершенных судебных разбирательств, ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» является:

- кредитором к АО «ИНТЕРСКОЛ» (ИНН 5047073660) – дело о банкротстве А41-61985/18. Конкурсная масса реализована, вероятность удовлетворения требований кредитора (получения денежных средств) – отсутствует.

- кредитором к АО «ИНТЕРСКОЛ Алабуга» (ИНН 1646021230) – дело о банкротстве А65-23692/2018. В рамках реализации залога и не заложенного имущества помимо поступивших денежных средств в 2023 году, 24.01.2024 поступило в удовлетворение требований кредитора 1 408 602,19 руб. Иные источники удовлетворения требований ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» в рамках банкротства Должников – отсутствуют.

5.19 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим основным управленческим персоналом, основным и преобладающим хозяйственными обществами и другими связанными сторонами.

Для целей 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 которым Общество раскрывает информацию:

№	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	Характер отношений (согласно п.6 ПБУ11/2008)
Основное хозяйственное общество				
1.	ООО «КЛС-Трейд»	Учредитель имеет 99% уставного капитала	99%	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				
2.	ООО «СБК-Ритейл»	Учредитель имеет 1% уставного капитала	1%	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
Другие связанные стороны				
3.	Компании, входящие в Банковскую группу	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. (компании под общим контролем)		Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи)

№	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	Характер отношений (согласно п.6 ПБУ11/2008)
				юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Основной управленческий персонал				
4.	Бондаренко Виктор Николаевич	Является единоличным исполнительным органом Общества		лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

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".

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.:

Тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» за 2023 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						
	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	200					
	в том числе:							
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,		200					
	в том числе:							
4.2	Авансы выданные							
4.3	Прочая дебиторская задолженность							
4.4	Резервы по сомнительным долгам							
5	Краткосрочные финансовые вложения,	1240						
	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	10					
8	Долгосрочные заемные средства,	1410	1 093 646					
	в том числе:							
8.1	Начисленные проценты		15 919					
9	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450						
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450						1 165
11	Краткосрочные заемные средства,	1510						
	в том числе:							
11.1	Начисленные проценты							
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520						40

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» за 2023 год

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
13	Доходы будущих периодов	1530						
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550						260

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

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170						
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
2	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1190						
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, в том числе:	1230	1 200					
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:		1 200					
4.2	Авансы выданные							
4.3	Прочая дебиторская задолженность							
4.4	Резервы по сомнительным долгам							
5	Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	1240						
5.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250						
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10					
8	Долгосрочные заемные средства, в том числе:	1410	1 088 257					

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» за 2023 год

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
8.1	Начисленные проценты		10 531					
9	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450						
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450						1 458
11	Краткосрочные заёмные средства, в том числе:	1510						
11.1	Начисленные проценты							
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520						40
13	Доходы будущих периодов	1530						
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550						237

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 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	2 000					
1.1	За оказанные информационные услуги							
1.2	За оказанные консультационные услуги							
1.3	За поставку оборудования							
1.4	Сдача в аренду товарных знаков		2 000					
2	Себестоимость							
2.1	Приобретение услуг							
3	Коммерческие расходы	2210						
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220						
4.1	Аренда офисных помещений							(356)
5	Доходы от участия в других организациях	2310						
6	Проценты к получению	2320						
7	Проценты к уплате	2330	(5 389)					(129)
8	Прочие доходы	2340						
9	Прочие расходы	2350						

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	12 000					
1.1	За оказанные информационные услуги							
1.2	За оказанные консультационные услуги							
1.3	За поставку оборудования							
1.4	Сдача в аренду товарных знаков		12 000					
2	Себестоимость							
2.1	Приобретение услуг							
3	Коммерческие расходы	2210						
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220						
4.1	Аренда офисных помещений							(349)
5	Доходы от участия в других организациях	2310						
6	Проценты к получению	2320						
7	Проценты к уплате	2330	(5 389)					(38 722)
8	Прочие доходы	2340						
9	Прочие расходы	2350						

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2023г. (в 2022г. – не отражались).

Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде – безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДС	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	2 833					
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112						
прочие поступления	4119						
Платежи в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» за 2023 год

Наименование	Стр. ОДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
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						
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						
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	4322						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» за 2023 год

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
распределению прибыли в пользу собственников (участников)							
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323						
прочие платежи	4329						(400)

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	12 000					
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						

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав	4223						(734 517)
требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам							
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	754 253					
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						
прочие платежи	4329						(400)

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2023 г. Общество начислило проценты по полученному займу от связанной стороны, входящей в группу «Основное хозяйственное общество», на общую сумму 5 389 тыс. руб. (2022 г.: 6 293 тыс. руб.), под процентную ставку 1,5 % годовых (2022 г.: 1,5 % годовых), со сроком погашения до 16.12.2028г. (2022 г.: до 16.12.2028г.):

Задолженность Общества по договору займа перед ООО «КЛС-Трейд» на 31.12.23 г. и на 31.12.22 г. - 1 077 727 тыс. руб.

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В течение 2023 г. и 2022 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, включая НДФЛ)	110	122

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Страховые взносы	33	36
ИТОГО:	143	158

Вознаграждения совету директоров и ревизионной комиссии в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

Информация о бенефициарных владельцах ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ» по состоянию на 31.12.2023 года:

1. Воронин Дмитрий Евгеньевич 28.12.1971 г/р. Владеет 51% доли в УК ООО «КЛС-Трейд» (Договор купли-продажи доли от 24.04.2019), которое владеет 99% доли в УК ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ»;
2. Гарин Руслан Равкатович 14.11.1984 г/р. Владеет 34% доли в УК ООО «КЛС-Трейд» (Договор купли-продажи доли от 19.06.2019), которое владеет 99% доли в УК ООО «СБК ИНСТРУМЕНТ».

На 31.12.22 г.:

- Воронин Д.Е. (доля в ООО «КЛС-ТРЕЙД» 51%).

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Тыс. руб.

Получатель гарантии	31.12.2023	31.12.2022
Товарные знаки переданы в залог в адрес ООО «СБК ГЕОФИЗИКА» по договорам залога от 22.04.2021 №№ 1-4	891 000	485 727
Итого	891 000	485 727

Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

События после отчетной даты

После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2023г. не производилось.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной

за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Существенные ошибки в 2023 году не выявлены.

Данная отчетность является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год от 01.02.2024г. в связи с допущенной технической ошибкой в заполнении табличных пояснений.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

Государственная помощь

Общество в 2023г. (2022г.) не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

5.20 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

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.

Кредитный риск - 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 2023 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.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию 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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

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 Общество. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
01.04.2024г.



/Бондаренко В.Н./