

САБВЕКТ

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу на 31.12.2020г.

Общество с ограниченной ответственностью «САБВЕКТ»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «14» октября 2014 г.

ИНН: 7702846774 КПП: 770401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 4 по г. Москве.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Численность работающих на конец отчетного периода составила 17 человек.

Основной вид деятельности общества – торговля оптовая бумагой и картоном (ОКВЭД 46.76.1).

Торговая деятельность осуществляется обществом с февраля 2015 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В течение отчетного периода уставной капитал не изменялся и на 31.12.20120г. составляет 10 000,00 руб.

19 апреля 2017г. организация сменило местонахождение. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения № 9177746149671 от 19.04.2017г.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товара по основному виду деятельности «Торговля оптовая бумагой и картоном» в период с 01.01.2012г. по 31.12.2020г. составила 1 236 003 635,77 руб. выручка от реализации других товаров 3 448 687,46 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Транспортные расходы до склада организации подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца (абз. 2 п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99). ТЗР списываются пропорционально себестоимости проданных в текущем месяце товаров исходя из среднего процента ТЗР в стоимости товаров.

Лизинговые договоры.

На 31.12.2020 г. у ООО «САБВЕКТ» имеются обязательства по следующим договорам финансовой аренды:

1. ООО "Каркаде" ИНН 3905019765, договор № 8076/2019 от 09.07.2019 на сумму 4 580 134,60 руб. на 35 месяцев, транспортное средство - автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 150, баланс лизингодателя;

2. ООО "ГПБЛ-СТАНДАРТ" ИНН 7728533208, договор финансовой аренды № ДЛ-00057-18 от 07.09.2018 на сумму 1 978 387,91 руб. на 36 месяцев, транспортное средство -автомобиль BMW 1-SERIES , баланс лизингополучателя;

договор финансовой аренды № ДЛ-00081-18 от 21.09.2018 на сумму 7 866 438,64 руб. на 24 месяца, транспортное средство - автомобиль BMW X50D, баланс лизингодателя. По данному договору 20.11.2020 года был произведен выкупной платеж и транспортное средство принято на баланс ООО «САБВЕКТ» 02.12.2020г., обязательство по договору финансовой аренды погашены полностью.

3. ООО "БМВ Лизинг" ИНН 5047125036, договор финансовой аренды № 06278/2019/LC/010168 от 11.12.2019 на сумму 6 676 781,13 руб. на 24 месяца, транспортное средство - автомобиль BMX X7 xDrive30d, баланс лизингополучателя,

договор финансовой аренды № 08191/2020/LC/010168 от 04.08.2020 на сумму 2 458 852,57 руб. на 13 месяцев, транспортное средство - автомобиль BMX X2 xDrive18d, баланс лизингодателя

В налоговом учете суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада учитываются в составе прямых расходов.

Коммерческие и управленческие расходы в отчетном периоде составили 48 917 823,84. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 51 216 225,72 руб. (без НДС).

Коммерческие расходы	Расходы БУ	Расходы НУ	ПБУ 18/02
Транспортный налог	182 874,00	182 874,00	
Амортизация основных средств и НМА (ст. 256 НК РФ)	5 573 500,87	8 527 487,62	ОНА 605 461,49 ОНО 1 224 461,35
Расходы на доменное имя	2 966,68	2 966,68	
Представительские расходы	116 887,50		ПНР 23 377,50
Расходы на обучение	109 650,00	109 650,00	
Прочий инвентарь, не являющийся амортизируемым имуществом (пп.3, п. 1, ст. 254 НК РФ)	157 540,03	157 540,03	
Различные услуги сторонних организаций (пп.49, п. 1, ст. 254 НК РФ)	3 230,01	3 230,01	
Расходы на аренду и содержание помещений (пп.10, п.1, ст. 264 НК РФ)	2 034 633,84	2 034 633,84	
Расходы на аудиторские услуги (пп.17, п.1, ст. 264 НК РФ)	120 000,00	120 000,00	
Расходы на ГСМ (пп.11, п.1, ст. 264 НК РФ)	402 006,44	402 006,44	
Расходы на кассовое оборудование	16 375,00	16 375,00	
Расходы на информационные услуги (пп.27, п.1, ст. 264 НК РФ)	9 850,00	9 850,00	
Расходы на канцелярские товары (пп.24, п. 1, ст. 264 НК РФ)	26 196,46	26 196,46	
Расходы на командировки (пп.12, п.1, ст. 264 НК РФ)	213 370,59	213 370,59	
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп.7, п.1, ст. 264 НК РФ)	3 750,00	3 750,00	
Расходы на обслуживание и ремонт АМ (пп.11, п.1, ст. 264 НК РФ)	223 684,99	223 684,99	
Расходы на подбор персонала	164 300,00	164 300,00	
Расходы на оплату труда (п. 1 - п. 25, ст. 255 НК РФ)	21 605 265,91	21 106 167,54	ОНА 99 819,67

Расходы на программное обеспечение (пп.26, п.1, ст. 264 НК РФ)	73 642,80	73 642,80	
Расходы на ремонт и техническое обслуживание (пп.2, п.1, ст. 253 НК РФ)	100 635,25	100 635,25	
Расходы на страхование имущества (пп.1, п.1, ст. 263 НК РФ)	646 081,62	646 081,62	
Расходы на содержание служебного транспорта (пп.11, п.1, ст. 264 НК РФ)	10 977,08	10 977,08	
Расходы на юридические услуги	110 000,00	110 000,00	
Расходы на услуги обслуживания 1С Предприятие (пп.25, п.1, ст. 264 НК РФ)	113 500,00	113 500,00	
Расходы на услуги почтовой связи (пп.25, п.1, ст. 264 НК РФ)	129 451,57	129 451,57	
Расходы на услуги телефонной связи (пп.25, п.1, ст. 264 НК РФ)	30 026,99	30 026,99	
Расходы на хозяйственные товары (пп.24, п.1, ст. 264 НК РФ)	5 890,50	5 890,50	
Прочие расходы, не учитываемые в НУ	39 599,00		ПНР 7 919,80
Расходы по лизинговым платежам	2 779 686,68	2 779 686,68	
Расходы по сопровождению ПО	4 500,00	4 500,00	
Управленческие расходы			
Транспортно-экспедиционные услуги	12 963 749,99	12 963 749,99	
Услуги по хранению товара	944 000,04	944 000,04	
Итого	48 917 823,84	51 216 225,72	

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в отчетном периоде составила 22 263 948,97 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 22 263 948,97 руб.

В том числе:

ООО «САБВЕКТ», 119270, г. Москва,
Лужнецкая набережная, д.6, стр.2, офис 5
тел.: +7(495)212-1744
subvect@subvect.ru

проценты по займам сотрудникам - 182 777,97 руб.;

проценты к получению - 867 294,92 руб.;

доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств - 333 333,33 руб.;

премия от поставщика - 20 818 356,00 руб.;

курсовые разницы - 62 186,75 руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 9 732 667,63 руб. в т.ч. проценты по кредитам и займам 677 167,62 руб.

Для целей налогового учета:

сумма внереализационных расходов составила 3 020 882,48 руб.;

сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящиеся к расходам текущего налогового периода составила 18 695,94 руб.

Коммерческие расходы	Расходы БУ Прочие расходы	Расходы НУ Внереализационные	ПБУ 18/02
Государственная пошлина	3 700,00	3 700,00	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		18 695,94	ОНА 3 739,19
Расходы на услуги банков	1 812 803,53	1 812 803,53	
Проценты по кредитам и займам принимаемые к уменьшению НОБ по прибыли	677 167,62	677 167,62	
Прочие расходы, не учитываемые для расчета налога на прибыль	6 500 104,72		ПНР 1 300 020,94
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	210 239,17		ПНР 42 047,83
Списание выделенного НДС на прочие расходы	262 208,24		ПНР 52 441,65
Услуги доступа к интернет-сервису	180 000,00	180 000,00	
Курсовые разницы	19 502,09	19 502,09	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	66 666,67	308 737,71	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	275,59	275,59	
Итого	9 732 667,63	3 020 882,48	

6. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Возникшие разницы в 2020 году в учете расходов организации для целей бухгалтерского и налогового учета признаны балансовым методом (п. 2 приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н) как постоянный налоговый расход (доход), а также отложенные налоговые активы и обязательства.

На 31.12.2020г. сальдо оборотов за отчетный год составляет:

постоянный налоговый расход составил 1 425 807,73 рублей;

отложенные налоговые обязательства составили 1 224 461,35 рублей;

отложенные налоговые активы составили 667 996,92 рублей.

Прибыль на 31.12.2020 г. составила **42 058 884,09**, условный налог на прибыль **8 411 776,82**, налог на прибыль = **8 411 776,82 + 667 996,92 – 1 224 461,35 + 1 425 807,73 = 9 281 120,11** руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения за 2020г. в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 46 405 600 ,00руб.

Сумма начисленного налога на прибыль за 2020г. составила 9 281 120,00 руб.

8. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

8.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	12 453	(4 336)	2 864	(2 765)	2 765	(5 574)	-	-	12 552	(7 144)
	5210	за 2019г.	7 778	(2 734)	5 968	(1 292)	517	(2 119)	-	-	12 453	(4 336)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2020г.	10 662	(2 895)	2 185	(2 259)	2 259	(5 201)	-	-	10 587	(5 836)
	5211	за 2019г.	6 223	(1 683)	5 731	(1 292)	517	(1 728)	-	-	10 662	(2 895)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020г.	125	(113)	-	-	-	(12)	-	-	125	(125)
	5212	за 2019г.	125	(88)	-	-	-	(25)	-	-	125	(113)
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	852	(687)	229	-	-	(215)	-	-	1 081	(902)
	5213	за 2019г.	811	(465)	40	-	-	(222)	-	-	852	(687)
Другие виды основных средств	5204	за 2020г.	553	(513)	357	(505)	505	(89)	-	-	404	(96)
	5214	за 2019г.	505	(385)	47	-	-	(128)	-	-	553	(513)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2020г.	262	(128)	93	-	-	(56)	-	-	355	(185)
	5215	за 2019г.	112	(112)	150	-	-	(16)	-	-	262	(128)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	4 616	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 915	12 112	8 875
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

ООО «САБВЕКТ», 119270, г. Москва,
Лужнецкая набережная, д.6, стр.2, офис 5
тел.: +7(495)212-1744
subvect@subvect.ru

8.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	6 570	-	-	943	-	461	-	6 087	-
	5311	за 2019г.	1 179	-	-	327	-	58	-	910	-
в том числе:											
	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	3 054	-	36 000	3 203	-	589	-	36 440	-
	5315	за 2019г.	4 750	-	3 000	-	-	54	-	7 804	-
в том числе:											
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	9 624	-	36 000	4 146	-	1 050	-	42 527	-
	5310	за 2019г.	5 929	-	3 000	327	-	112	-	8 714	-

8.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	31 461	-	1 147 736	(1 176 658)	-	-	X	2 538	-
	5420	за 2019г.	9 915	-	996 641	(975 096)	-	-	X	31 461	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	485	-	4 566	(4 535)	-	-	-	516	-
	5421	за 2019г.	347	-	1 375	(1 237)	-	-	-	485	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	30 505	-	1 128 734	(1 157 570)	-	-	-	1 669	-
	5423	за 2019г.	9 224	-	978 727	(957 445)	-	-	-	30 505	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	13 908	(13 908)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	16 109	(16 109)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для	5407	за 2020г.	470	-	528	(646)	-	-	-	353	-

ООО «САБВЕКТ», 119270, г. Москва,
Лужнецкая набережная, д.6, стр.2, офис 5
тел.: +7(495)212-1744
subvect@subvect.ru

объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5427	за 2019г.	344	-	430	(304)	-	-	-	470	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
							погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	4 364	-	-	-	-	-	-	-	4 364	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	134 807	(9)	103 735	-	(111 826)	-	(9)	-	21	8	126 746	-
	5530	за 2019г.	125 630	(1 076)	110 760	-	(101 707)	-	(1 067)	-	-	124	134 807	(9)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	98 696	-	100 999	-	(98 696)	-	-	-	-	-	100 999	-
	5531	за 2019г.	96 014	(1 067)	98 696	-	(96 014)	-	(1 067)	-	-	-	98 696	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	3 108	(9)	1 674	-	(2 491)	-	(9)	-	-	-	2 291	-
	5532	за 2019г.	4 218	(9)	1 333	-	(2 444)	-	-	-	-	-	3 108	(9)
Прочая	5513	за 2020г.	33 003	-	1 062	-	(10 639)	-	-	-	21	8	23 456	-
	5533	за 2019г.	25 399	-	10 730	-	(3 250)	-	-	-	-	124	33 003	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	134 807	(9)	103 735	-	(111 826)	-	(9)	X	X	X	126 746	-
	5520	за 2019г.	125 630	(1 076)	110 760	-	(101 707)	-	(1 067)	X	X	X	134 807	(9)

8.6. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	6 088	5 102	31 589	26 325	22 492	19 060
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 914	4 928	31 581	26 317	22 483	19 053
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	174	174	9	7	9	7
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

8.7. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	7 488	605	-	(6 684)	-	-	-	-	1 410
	5574	за 2019г.	1 309	6 677	-	(497)	-	-	-	-	7 488
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	136 329	305 561	677	(286 859)	-	-	21	8	155 737
	5580	за 2019г.	104 161	441 218	1 647	(410 821)	-	-	-	124	136 329
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	117 341	148 254	-	(117 341)	-	-	-	-	148 255
	5581	за 2019г.	66 492	117 341	-	(66 492)	-	-	-	-	117 341
авансы полученные	5562	за 2020г.	1 840	17	-	(1 823)	-	-	-	-	34
	5582	за 2019г.	2 870	1 834	-	(2 864)	-	-	-	-	1 840
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	677	6 569	-	(11)	-	-	21	8	7 264
	5583	за 2019г.	5 637	238	1	(5 322)	-	-	-	124	677
кредиты	5564	за 2020г.	16 471	150 536	677	(167 685)	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	28 895	321 806	1 646	(335 876)	-	-	-	-	16 471

займы	5565	за 2020г.									
	5585	за 2019г.									
прочая	5566	за 2020г.		185							185
	5586	за 2019г.	266		(266)						
	5567	за 2020г.						X	X		
	5587	за 2019г.						X	X		
Итого	5550	за 2020г.	136 329	305 561	677 (286 859)		X	X	X		155 737
	5570	за 2019г.	104 161	441 218	1 647 (410 821)		X	X	X		136 329

8.8. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	1 048	26 442	6 539
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 048	26 438	5 846
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	5	694
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

8.9. Расходы на продажу

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	617	907
Расходы на оплату труда	5620	18 162	14 672
Отчисления на социальные нужды	5630	3 443	3 697
Амортизация	5640	5 574	2 119
Прочие затраты	5650	21 122	25 999
Итого по элементам	5660	48 918	47 394
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 161 074	957 442
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(21 281)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	28 836	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 238 828	983 555

8.10. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	551	1 367	(868)	-	1 051
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

9. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1/УП от 27 декабря 2014 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу под руководством главного бухгалтера.

Обособленные подразделения организации отсутствуют. Организация арендует складское помещение в Тульской области в городе Узловая, Дубовская ул., дом № 23. Рабочего места у ООО «САБВЕКТ» по данному адресу не имеется.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Переоценка основных средств не производится.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб. (для бухгалтерского учета) и 100 000 руб. (для налогового учета)

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при их

ООО «САБВЕКТ», 119270, г. Москва,
Лужнецкая набережная, д.6, стр.2, офис 5
тел.: +7(495)212-1744
subvect@subvect.ru

приобретении.

Все расходы по займам признаются прочими расходами. Проценты учитываются на 76.03 счете «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для организации является - торговля оптовая бумагой и картоном.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме либо величине кредиторской задолженности.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- расходы на хранение товара;
- расходы на услуги почтовой, телефонной, интернет связи;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Данные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных промышленных товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, в соответствии с Уставом организации, считаются прочими поступлениями организации и учитываются на счете 91.2 «Прочие доходы».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся один раз в год, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, по результатам проведения инвентаризации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2020 году была списана сомнительная задолженность следующих дебиторов, не обеспеченную гарантией и не оплаченную по договору в срок:

- ООО ТД "МБМ", сумма долга – 8 556,27 руб., в связи с истечением срока исковой давности.

В бухгалтерском учете на 31 декабря 2020г. резерв по сомнительным долгам не создавался, так как сомнительная задолженность отсутствует.

Для учета обязательств, возникающих у организации в ходе деятельности, создается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам. Резерв на выплату отпусков формируется в отношении предстоящих и необходимых согласно законодательству выплат, в виде оплаты отпуска работнику.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам формируется в отношении предстоящих и необходимых согласно законодательству выплат, в виде оплаты отпуска работнику. Время нахождения в отпуске по беременности и родам, а также по уходу за ребенком не включается в период для расчета права работника на оплачиваемый компанией отпуск (ст. 121 ТК РФ). Создается оценочное обязательство из количества неотгуленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Расчет оценочного обязательства в бухгалтерском учете формируется по методу обязательств (МСФО).

На 31.12.2020г. резерв на выплату отпусков был создан в размере 1 050 506,03 рублей.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в организации (например, в килограммах), такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в организации.

10. Информация о связанных сторонах.

Аффилированным лицом является Дичковский Эдуард Евгеньевич.

Дичковский Эдуард Евгеньевич является единственным участником и генеральным директором Общества с 17.10.2014г. Трудовой договор № 1 от 17.10.2014г., решение единственного учредителя о продлении полномочий генерального директора. 07 октября 2019 года полномочия генерального директора были продлены решением единственного учредителя № 23 от 07.10.2019г.

Оклад согласно штатному расписанию составляет 217 242,00 (Двести семнадцать тысяч двести сорок два рубля 00 копеек) руб.

В 2020 году на основании решений единственного участника часть чистой прибыли была направлена на выплату дивидендов в размере 29 310 346,00 руб. (Двадцать девять миллионов триста десять тысяч триста сорок шесть рублей 00 копеек).

В 2020 году был предоставлен беспроцентный займ генеральному директору Дичковскому Э.Е. сроком на 1 год на 1 000 000,00 (Один миллион) руб. Договор № 1/10-3 от 06.10.2020г.

Связанные стороны, виды и объем операций:

1. ООО "ИНФОРМУПАК", контролируется учредителем Дичковским Э.Е. (50% доля УК). Договор беспроцентного займа № 3 от 16.10.2015г., дополнительное соглашение от 30.06.2017г. на общую сумму 20 000 000,00 руб. Сумма займа на 31.12.2020г. составила 19 646 183,29 руб. ООО «САБВЕКТ» является займодавцем.
2. ООО "БУМТРАНС", контролируется учредителем Дичковским Э.Е. (100% доля УК). ООО «САБВЕКТ» займодавец, Договор денежного займа с процентами № 1/06 от 30.06.2020г. на 6 000 000,00 руб.

11. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.

12. Непрерывность деятельности организации

ООО «САБВЕКТ» планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

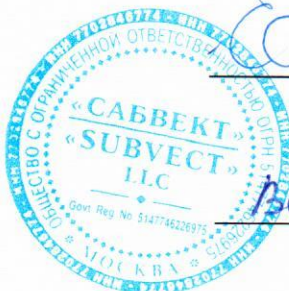
Дата подписания: «01» марта 2021г.

Генеральный директор



Э.Е. Дичковский

Главный бухгалтер



И.Е. Воронцова