



ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу на 31.12.2022г. и отчету о прибылях и убытках за 2022 год.

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.

Юридический и фактический адрес организации: 119270, Москва г, Лужнецкая наб., дом № 6, строение 2, офис 5.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации 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 13 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 31.12.2022г. составляет 10 000,00 руб.

Экономическая ситуация из-за санкций в отношении РФ в 2022 году оказала влияние на финансовые показатели ООО «САБВЕКТ». Выручка в 2022 году по сравнению с 2021 годом сократилась на 345 246 643,00 руб. Это произошло в связи с резким сокращением экспорта бумажной продукции из РФ, предложения производителей бумажной продукции (в т.ч. АО «Монди СЛПК» и АО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ ЦБК") стали превышать спрос на внутреннем рынке, и как следствие стали снижаться цены. При сохранении объемов продаж на прежнем уровне объем выручки упал, что никак не повлияло на непрерывность деятельности организации. Повлиять на ситуацию у организации не было возможности, так как цены снижены у всех производителей сырья.

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

2. 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 № 1/2022/УП от 30 декабря 2021 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, г Донской, мкр Северо-Задонск, пер Школьный, стр. 1. 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 100 000 руб. (для бухгалтерского учета и налогового учета).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". На 01.01.2022 был произведен перевод в состав малоценного оборудования основных средств на сумму 494 879,67 руб.

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;

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

- 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 приобретении.

С 2021 года организация применяет ФСБУ 5/2019. ФСБУ 5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Организация оценивает запасы по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается. Малоценные основные средства не относятся к запасам, так как предназначены для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

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.

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»).

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

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.

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.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товара по основному виду деятельности «Торговля оптовая бумагой и картоном» в период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. составила 2 329 808 232,65 руб. выручка от реализации других товаров - 3 553 384,90 руб., доход от сдачи в аренду помещения - 1 000 000,00 руб., общая - 2 334 361 617,55 руб.

4. Расходы, связанные с реализацией

Существенную долю расходов организации помимо расходов на приобретение товарно-материальных запасов в 2022 составили расходы по лизинговым договорам.

На 31.12.2022 г. у ООО «САБВЕКТ» имеются обязательства по следующим договорам финансовой аренды:

1. ООО "БМВ Лизинг" ИНН 5047125036:

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

договор финансовой аренды № 12093/2021/LC/010168 от 21.04.2021 на сумму 8 574 965,67 руб. сроком на 37 месяцев, транспортное средство - автомобиль BMW M4 Coupe;

перенайм по договору финансовой аренды № 08751/2020/LC/014650 от 18.09.2020 на сумму 4 402 528,26 руб. сроком на 48 месяцев, транспортное средство - автомобиль BMW 320D XDRIVE.

По данным договорам был осуществлен переход на 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" на 31.12.2021г., пересчет производился после сдачи бухгалтерской отчетности за 2021г.

2. ООО "Лизинговая Компания "Эволюция" ИНН 9724016636:

договор лизинга № 2021_10136 от 16.11.2021 на сумму 8 591 545,40 сроком на 23 месяца, транспортное средство - автомобиль VOLKSWAGEN MULTIVAN 7HC - по данному договору был осуществлен переход на 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" на 31.12.2021г., пересчет производился после сдачи бухгалтерской отчетности за 2021г.;

договор лизинга № 2022_3752 от 21.03.2022 на сумму 10 324 534,22 руб. сроком на 37 месяцев, транспортное средство – автомобиль BMW 620d xDrive;

договор лизинга № 2022_5912 от 03.06.2022 на сумму 3 307 967 руб. сроком на 35 месяцев, транспортное средство – автомобиль Peugeot Traveller.

3. 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. По данному договору 09.06.2022 года был произведен выкупной платеж, обязательство по договору финансовой аренды погашены полностью. По данному договору лизинга не был осуществлен переход на ФСБУ 25/2018, так как срок исполнения обязательств истек до конца 2022 г.

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице, в том числе и расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом:

Коммерческие и управленческие расходы	Расходы БУ	Расходы НУ	ПБУ 18/02
Транспортный налог	124 708,00	124 708,00	
Налог на имущество	540 272,00	540 272,00	
Амортизация основных средств и НМА	14 307 716,91	4 794 208,23	ОНА – 105 501,32 ОНО – 1 022 028,72
Расходы на доменное имя	1 483,34	1 483,34	
Представительские расходы	358 404,00		ПНР – 71 680,8
Прочие материалы (пп,2, п.1, ст, 254 НК РФ)	226 296,67	226 296,67	
Прочий инвентарь, не являющийся амортизируемым имуществом (пп.3, п. 1, ст. 254 НК РФ)	993 859,30	993 859,30	
Различные услуги сторонних организаций (пп.49, п. 1, ст. 254 НК РФ)	147 539,61	147 539,61	
Расходы на аренду и содержание помещений (пп,10, п.1, ст. 264 НК РФ)	2 551 345,12	2 551 345,12	
Расходы на доставку	42 168,52	42 168,52	

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

Расходы на аудиторские услуги (пп.17, п.1, ст. 264 НК РФ)	130 000,00	130 000,00	
Расходы на визитные карточки штатному сотруднику (пп.49 п.1 ст.264 НК РФ)	2 907,00	2 907,00	
Расходы на ГСМ (пп.11, п.1, ст. 264 НК РФ)	444 006,18	444 006,18	
Расходы на информационные услуги (пп.27, п.1, ст. 264 НК РФ)	83 318,43	83 318,43	
Расходы на канцелярские товары (пп.24, п. 1, ст. 264 НК РФ)	155 375,35	155 375,35	
Расходы на командировки (пп.12, п.1, ст. 264 НК РФ)	129 038,42	129 038,42	
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп.7, п.1, ст. 264 НК РФ)	42 391,49	42 391,49	
Расходы на обслуживание и ремонт АМ (пп.11, п.1, ст. 264 НК РФ)	1 015 157,72	1 015 157,72	
Расходы на оплату труда (п. 1 - п. 25, ст. 255 НК РФ)	26 359 756,91	26 316 865,30	ОНА – 8 578,32
Расходы на программное обеспечение (пп.26, п.1, ст. 264 НК РФ)	84 317,02	84 317,02	
Расходы на сертификацию	30 732,29	30 732,29	
Расходы на ремонт и техническое обслуживание (пп.2, п.1, ст. 253 НК РФ)	484 115,57	484 115,57	
Расходы на страхование имущества (пп.1, п.1, ст. 263 НК РФ)	1 367 902,63	1 367 902,63	
Расходы на уборку помещений (пп.6, п. 1 ст. 254 НК РФ)	72 390,52	72 390,52	
Расходы на услуги обслуживание 1С Предприятие (пп.25, п.1, ст. 264 НК РФ)	310 116,98	310 116,98	
Расходы на услуги по подбору персонала (пп.8, п.1, ст. 264 НК РФ)	20 258,00	20 258,00	
Расходы на услуги почтовой связи (пп.25, п.1, ст. 264 НК РФ)	100 067,54	100 067,54	
Расходы на услуги телефонной связи (пп.25, п.1, ст. 264 НК РФ)	42 700,28	42 700,28	
Расходы на хозяйственные товары (пп.24, п. 1, ст. 264 НК РФ)	66 969,21	66 969,21	
Расходы на юридические услуги	550 000,00	550 000,00	
Расходы по лизинговым платежам	328 257,90	11 552 284,97	
Расходы не учитываемые в НУ	185 483,33		ПНР 37 096,66
Транспортно-экспедиционные услуги (пп.6, п. 1, ст. 254 НК РФ)	9 715 755,45	9 715 755,45	
Услуги по хранению товара	3 451 984,98	3 451 984,98	
Итого	61 435 751,70	65 590 536,12	

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в отчетном периоде составила 7 173 106,69 руб.

В том числе:

проценты по займам сотрудникам - 8 438,35 руб.;

проценты к получению по договору займа Договор №11 от 01.08.2017г. с АО «Вкусно и Быстро»— 427 500,02 руб.;

доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств – 8 333,33 руб.;

Доходы от реализации по неосновной деятельности - 6 652 000,00 руб.

Прочие доходы от списание безнадежных долгов - 6 115,67 руб.;

курсовые разницы - 63 067,18 руб.

прочие внереализационные доходы – 7 652,14 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 7 173 106,69 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 29 050 432,80 руб. в т.ч. проценты по кредитам и займам 6 342 135,00 руб. Для целей налогового учета: 15 751 854,29 руб. Сумма внереализационных расходов составила 9 711 800,79 руб., расходы от реализации по неосновной деятельности составили 6 047 053,50 руб.

Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящиеся к расходам текущего налогового периода составила 18 136,44 руб. в ПБУ 18/02 ОНА 3 627,28.

Коммерческие расходы	Расходы БУ Прочие расходы	Расходы НУ Внереализационные	ПБУ 18/02
Государственная пошлина	6 700,00	6 700,00	
Расходы на услуги банков	3 070 169,79	3 070 169,79	
Проценты по кредитам и займам принимаемые к уменьшению НОБ по прибыли	6 342 135,00	6 342 135,00	
Прочие расходы, не учитываемые для расчета налога на прибыль	10 485 712,84		ПНР 2 097 142,56
Процентные расходы	592 131,73		ОНО 20 050,78

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	2 042 762,09		ПНР 408 552,41
Списание выделенного НДС на прочие расходы	170 971,85		ПНР 34 194,37
Услуги доступа к интернет-сервису	180 000,00	180 000,00	
Расходы от реализации по неосновной деятельности	6 047 053,50	6 047 053,50	
Курсовые разницы	79 896,00	79 896,00	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	32 900,00	32 900,00	
Итого	29 050 432,80	15 751 854,29	

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

Возникшие разницы в 2022 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 31.12.2022г. сальдо оборотов за отчетный год составляет:

постоянный налоговый расход составил 2 648 666,80 рублей;

отложенные налоговые обязательства составили -1 055 341,88 рублей;

отложенные налоговые активы составили 781 819,35 рублей.

Влияние ошибок учета отложенного налога 54 795,81 руб.

Прибыль на 31.12.2022 г. составила **16 860 279,62**, условный налог на прибыль **3 372 055,92**, налог на прибыль = **3 372 055,92 + 2 648 666,80 – 1 055 341,88 + 781 819,35 + 54 795,81 = 5 801 996** руб.

8. 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 2022г. в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 29 009 944,00 руб.

Сумма начисленного налога на прибыль за 2022г. составила 5 801 988,00 руб.

9.1. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	58 900	8 079	66 979
Отложенные налоговые активы	1180	694	845	1 539
Итого по разделу I	1100	65 340	8 924	74 264
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	659	780	1 439
Итого по разделу II	1200	328 241	780	329 021
БАЛАНС	1600	393 581	9 704	403 285
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	56 772	3 754	60 526
Итого по разделу III	1300	56 782	3 754	60 536
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 458	1 784	3 242
Прочие обязательства	1450	3 772	4 166	7 937
Итого по разделу IV	1400	38 465	5 950	44 415
БАЛАНС	1700	393 581	9 704	403 285

С 01.01.2022 в организации учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке в договоре лизинга. При формировании стоимости инвестиции в аренду и обязательства по аренде, ставку дисконтирования организация принимает равной той, что указана в договоре аренды (если она легко определяется — фактическая), либо той, по которой арендатор уже привлекает или планирует привлечь заемные средства на срок, аналогичный сроку аренды.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" возникли различия в показателях строк баланса по итогам 2021 года. Суммы расхождений по строке «Основные средства» - сальдо строки баланса 1150 на 31.12.2021 увеличилось на 8 078 850,91 руб. и составило 66 978 911,86 руб.

Сальдо отложенных налоговых активов соответственно составило 1 538 948,51 руб., прочих оборотных активов - 1 439 123,49 руб.. Отложенные налоговые обязательства составляют 3 242 449,21 руб., а прочие обязательства - 7 937 464,01 руб. В связи с пересчетом показателей по итогам 2021 года нераспределённая прибыль составляет 60 525 809,44 руб., что на 3 754 210,76 руб. больше до перехода на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

9.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	33 070	(8 503)	15 544	(7 481)	6 986	(14 308)	-	-	-	41 133	(15 825)
	5210	за 2021г.	12 552	(7 144)	21 248	(7 435)	4 947	(7 680)	-	-	-	26 365	(9 877)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	4 181	(764)	1 222	(1 055)	613	(892)	-	-	-	4 348	(1 043)
	5211	за 2021г.	404	(96)	3 777	-	-	(382)	-	-	-	4 181	(478)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	1 978	(1 245)	-	(686)	686	(282)	-	-	-	1 292	(840)
	5212	за 2021г.	1 081	(902)	897	-	-	(250)	-	-	-	1 978	(1 152)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	125	(125)	121	-	-	(3)	-	-	-	246	(128)
	5213	за 2021г.	125	(125)	-	-	-	-	-	-	-	125	(125)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	26 347	(6 023)	14 202	(5 564)	5 564	(11 918)	-	-	-	34 985	(12 377)
	5214	за 2021г.	10 587	(5 836)	16 491	(7 435)	4 947	(6 958)	-	-	-	19 642	(7 847)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2022г.	438	(346)	-	(176)	123	(39)	-	-	-	262	(262)
	5215	за 2021г.	355	(185)	82	-	-	(90)	-	-	-	438	(275)
Сооружения	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	(1 175)	-	-	-	-	(1 175)
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	42 413	-	-	-	-	-	-	42 413	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения	5221	за 2022г.	-	-	42 413	-	-	-	-	-	-	42 413	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	42 413	-	-	(42 413)	
	5250	за 2021г.	-	42 413	-	-	42 413
в том числе: Нежилое помещение № 200, этаж 20	5241	за 2022г.	42 413	-	-	(42 413)	
	5251	за 2021г.	-	42 413	-	-	42 413

В 2021 году было приобретено нежилое помещение № 200, этаж 20, площадь 113,1 кв.м. (кад.№ 77:01:0004042:8208) по адресу: 123112, Москва г, вн.тер.г. Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 21, стр. 2, помещ. 2002 у ООО "ВЕТА ЭСТЕЙТ" с привлечением кредитных средств ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК". Помещение принадлежит ООО «САБВЕКТ» на праве собственности в соответствии с государственной регистрации № 77:01:0004042:8208-77/051/2021-5 от 29.06.2021г. Помещение введено в эксплуатацию 28.02.2022г. и сдается в аренду с 01.03.2022г. Балансовая стоимость 42 412 500,00 руб.

9.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 837	13 075	5 915
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	-	-	-

9.5. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено о амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накопле- нная аморти- зация		
Нематериальны е активы - всего	5100	за 2022г. .	-	-	6 047	(6 047)	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г. .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г. .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г. .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.6. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	5 727	320	-	(6 047)	-
	5190	за 2021г.	2 323	3 404	-	-	5 727
в том числе:							
Сайт	5181	за 2022г.	5 727	320	-	(6 047)	-
	5191	за 2021г.	2 323	3 404	-	-	5 727

В составе нематериальных активов отражено создание программного продукта “веб-сайта” <https://www.vkusnoibistro.com/> и ввода его в эксплуатацию в сумме 6 047 053,50 руб.. 28.02.2022 веб-сайт продан по стоимости 6 652 000 руб (без НДС). Выручка отражена в составе дохода от реализации по неосновной деятельности.

9.7. 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 стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	6 515	-	-	-	-	428	-	6 942	-
	5311	за 2021г.	6 087	-	-	-	-	428	-	6 515	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	500	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	36 440	-	36 000	52 186	-	246	-	500	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	7 015	-	-	500	-	428	-	6 942	-
	5310	за 2021г.	42 527	-	16 000	52 186	-	674	-	7 015	-

Финансовые вложения представляют собой выданные займы с процентами сотрудникам организации и юридическим лицам.

9.8. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	32 677	-	32 677	1 839 662	(1 861 671)	-	-	X	10 668	-	10 668
	5420	за 2021г.	2 538	-	2 538	2 156 361	(2 126 222)	-	-	X	32 677	-	32 677
в том числе:	5401	за 2022г.	60	-	60	4 472	(4 453)	-	-	-	79	-	79
	5421	за 2021г.	516	-	516	4 540	(4 997)	-	-	-	60	-	60
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	31 994	-	31 994	1 820 702	(1 842 682)	-	-	-	10 014	-	10 014
	5423	за 2021г.	1 669	-	1 669	2 136 515	(2 106 190)	-	-	-	31 994	-	31 994
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	623	-	623	14 487	(14 536)	-	-	-	575	-	575
	5426	за 2021г.	353	-	353	15 306	(15 035)	-	-	-	623	-	623
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

9.9. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.												
	5521	за 2021г.												
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	7 436				(70)					7 366		
	5522	за 2021г.	4 364		3 927		(855)					7 436		
Авансы выданные	5503	за 2022г.												
	5523	за 2021г.												
Прочая	5504	за 2022г.												
	5524	за 2021г.												
	5505	за 2022г.									X	X		
	5525	за 2021г.									X	X		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	262 854	(266)	104 528	8	(221 074)				427		146 742	(266)
	5530	за 2021г.	126 746		259 356		(123 151)					532	263 482	(266)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	213 867		78 279		(210 307)						81 839	
	5531	за 2021г.	100 999		213 867		(100 999)						213 867	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	10 532	(266)	317		(9 617)						1 231	(266)
	5532	за 2021г.	2 291		9 842		(1 601)						10 532	(266)
Прочая	5513	за 2022г.	38 456		25 932	8	(1 150)				427		63 672	
	5533	за 2021г.	23 456		35 648		(20 551)					532	39 084	
	5514	за 2022г.									X	X		
	5534	за 2021г.									X	X		
Итого	5500	за 2022г.	262 854	(266)	104 528	8	(221 074)			X	427		146 742	(266)
	5520	за 2021г.	126 746		259 356		(123 151)			X		532	263 482	(266)

9.10. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	18 332	15 277	34 268	28 556	6 088	5 102
в том числе:		18 332	15 277				
расчеты с покупателями и заказчиками	5541			34 002	28 335	5 914	4 928
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542			266	221	175	174
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2022 не производились отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, так как вся просроченная дебиторская задолженность обеспечена финансовыми гарантиями и не признается сомнительной. Большая часть данной задолженности на момент подписания пояснений была погашена покупателями.

По состоянию на 31.12.2022г. была списана дебиторская задолженность, признанная безнадежной и нереальной к взысканию на сумму 673,14 руб.

ПАО «МЕГАФОН» – 250 руб.;
СМЕРФИТ КАППА БЕОГРАД - 423,14 руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам, сформированная на 31.12.2021г., на 31.12.2022г. составляет 565 688,00 руб.

9.11. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		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	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	33 235	-	-	(3 529)	-	-	-	-	29 706
	5572	за 2021г.	-	35 000	-	(1 765)	-	-	-	-	33 235
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	8 450	6 795	-	(4 059)	-	-	-	-	11 187
	5574	за 2021г.	1 410	3 772	-	(1 410)	-	-	-	-	3 772
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	297 188	2 067 307	6 342	(2 219 734)	-	-	427	-	151 530
	5580	за 2021г.	155 737	1 157 794	1 868	(1 018 744)	-	-	-	532	297 188
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	267 576	111 594	-	(267 396)	-	-	-	-	111 773
	5581	за 2021г.	148 255	267 575	-	(148 254)	-	-	-	-	267 576
авансы полученные	5562	за 2022г.	68	380	-	(68)	-	-	-	-	380
	5582	за 2021г.	34	33	-	-	-	-	-	-	68
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 670	2 228	-	(136)	-	-	427	-	6 190
	5583	за 2021г.	7 264	389	4	(4 519)	-	-	-	532	3 670
кредиты	5564	за 2022г.	25 539	1 952 653	6 342	(1 951 975)	-	-	-	-	32 559
	5584	за 2021г.	-	889 647	1 864	(865 972)	-	-	-	-	25 539
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	335	453	-	(159)	-	-	-	-	628
	5586	за 2021г.	185	150	-	-	-	-	-	-	335
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	297 188	2 067 307	6 342	(2 219 734)	-	X	427	-	151 530
	5570	за 2021г.	155 737	1 157 794	1 868	(1 018 744)	-	X	-	532	297 188

9.12. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	6	-	1 048
в том числе:		6		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591		-	1 048
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-		
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

31.12.2022г. была списана кредиторская задолженность на общую сумму 6 115,67 руб. по следующим кредиторам:

ООО "БУМСНАБ" ИНН 3702645598 в размере 865,92 руб.;

ООО "ООО "ТС "ГРУПП" ИНН 7810351592 в размере 5 105,52 руб.;

ПАО "МЕГАФОН" ИНН 7812014560 в размере 144,23 руб.,

в связи с истечением срока исковой давности. Данная сумма была включена в расчет налога на прибыль за 2022 г.

9.13. Расходы на продажу

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 590	3 924
Расходы на оплату труда	5620	22 251	25 149
Отчисления на социальные нужды	5630	4 109	4 112
Амортизация	5640	14 308	7 680
Прочие затраты	5650	21 192	25 064
Итого по элементам	5660	64 450	65 929
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(30 343)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	21 997	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	86 447	35 586

9.14. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 147	1 907	(1 864)	-	1 190

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 не предоставленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

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

На 31.12.2022г. резерв на выплату отпусков был создан в размере 1 189 515,74 рублей.

10. Информация о связанных сторонах.

Аффилированным лицом и бенефициаром 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 на 5 лет решением единственного учредителя № 23 от 07.10.2019г.

Сумма краткосрочного вознаграждения генеральному директору в 2022 году составила 249 829,00 (Двести сорок девять тысяч восемьсот двадцать девять рублей 00 копеек) руб. В 2022 году на основании решений единственного участника часть чистой прибыли была направлена на выплату дивидендов в размере 20 364 698,00 руб. (Двадцать миллионов триста шестьдесят четыре тысячи шестьсот девяносто восемь рублей 00 копеек).

Выплата долгосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрена и не выплачивалась.

23.03.2022 году был прощен остаток предоставленного беспроцентный займа генеральному директору Дичковскому Э.Е. на сумму 10 000 000,00 (Десять миллионов) руб. по договору беспроцентного займа № 1-05/3 от 31.05.2021г., задолженности по договору нет. Сумма НДФЛ с данного дохода, по ставкам 13% и 15%, была удержана и своевременно перечислена в бюджет в размере 1 409 993 руб. В 2022 году по договору беспроцентного займа 1-12/3 от 20.12.2021г. был выдан займ в размере 7 000 000,00 (Семи миллионов) рублей, и общая сумма займа по данному договору составила 10 000 000,00 (Десять миллионов) рублей. Займ был полностью погашен Дичковским Э.Е. в 2022 году. 24.06.2022г. был предоставлен беспроцентный займ Дичковскому Э.Е. в размере 30 000 000,00 (Тридцать миллионов) рублей) по договору беспроцентного займа 1-06/3 от 24.06.2022г. В 2022 году по данному договору Дичковским Э.Е. было погашено 8 500 000,00 (Восемь миллионов пятьсот тысяч) рублей. С 19.10.22 Дичковскому Э.Е. был предоставлен займ в размере 17 225 000,00 (Семнадцать миллион двести двадцать пять тысяч) руб. по договору беспроцентного займа 2-10/3 от 19.10.2022г. Федеральным

законом от 26.03.2022 №67-ФЗ внесены изменения в ст.217 Налогового кодекса РФ, предусматривающие освобождение от обложения НДФЛ доходов в виде материальной выгоды, полученных в 2021-2023 годах.

Операций со связанными сторонами в 2022 году не проводилось.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты в деятельности ООО «САБВЕКТ» отсутствовали.

12. Непрерывность деятельности организации

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

«16» марта 2023г.