

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВИВО МОБАЙЛ
КОМЬЮНИКЕЙШЕНЗ РУС»
ЗА 2020 ГОД**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВИВО МОБАЙЛ
КОМЬЮНИКЕЙШЕНЗ РУС»
ЗА 2020 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ВИВО МОБАИЛ КОМЬЮНИКЕЙШЕНЗ РУС», сокращенное наименование ООО "ВИВО РУС" (далее Общество) зарегистрировано 11.10.2017 года, свидетельство: серия 77 № 009508283. Выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве. Организационно-правовой формой Общества является общество с ограниченной ответственностью.

Общество зарегистрировано по адресу: 143441, Московская область, Красногорский р-н, п/о Путилково, 69 км МКАД, Бизнес Парк Гринвуд строение 25, литера 2Б, 2Б1, помещение 70.

Общество имеет два территориально-обособленных филиала, в т.ч.:

- "СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ВИВО РУС", зарегистрирован по адресу 127051, г. Москва, Цветной бульвар, дом 25, строение 1 помещение 16, подъезд 2. Филиал зарегистрирован 26.04.2018г. с присвоением КПП 770743001;

- АСЦ ВЛАДИВОСТОК, зарегистрирован по адресу 690090, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, дом 45, помещение 401. Филиал зарегистрирован 06.11.2019 г. с присвоением по месту нахождения КПП 254043001.

- АСЦ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» зарегистрирован по адресу 196128, г. Санкт-Петербург, ул. Кузнецовская, дом 19, литер А, квартира 6Н. Филиал зарегистрирован с присвоением по месту нахождения КПП 781043001.

Общество зарегистрировано тремя участниками:

- юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Китайской народной Республики - ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГРАНД ФОКУС (ГОНКОНГ) ЛИМИТЕД с адресом: Гонконг, Коулун, Коулун Бэй, Ван Квон роуд, дом 1, Биллион центр, башня А, этаж 10, комната Д, номинальная стоимость доли 700 000 рублей, размер доли – 70%;

- гражданином КНР ГУЙ ЧУНЬФАН, номинальная стоимость доли 250 000 рублей, размер доли – 25%;

- гражданином КНР ГО ЧЖАНЛЭЙ, ИНН 502419848357, номинальная стоимость доли 50 000 рублей, размер доли – 5%.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 85 человек.

Основной вид деятельности Общества:

- Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями, ОКВЭД 46.52

Дополнительных видов деятельности 28, включая:

- Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации, ОКВЭД 46.15.4;

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, ОКВЭД 46.51;

- Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.41;

- Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.54;

- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет 47.91;

- Разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01;

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, ОКВЭД 62.02;

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, ОКВЭД 63.11;

- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования, ОКВЭД 95.11.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, гражданин КНР ГО ЧЖАНЛЭЙ, ИНН 502419848357.

Главный бухгалтер в проверяемом периоде гражданка РФ Матаева Марина Сергеевна,

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими в Российской Федерации положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2020 г. (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) равен:

Доллар США - 73,8757 руб.; EURO - 90,6824 руб.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Детализация показателей по статьям отчетности определяется с учетом уровня существенности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Определяющими факторами при анализе существенности статьи отчетности являются:

абсолютный размер показателя, в частности, существенной признается сумма, составляющая 5% от соответствующей статьи баланса (отчета о финансовых результатах) за отчетный год;

природа (характер) показателя, конкретные обстоятельства возникновения, знание которых могли бы повлиять на решения заинтересованных пользователей.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учетная политика

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007. Стоимость нематериальных активов, по которым они приняты к учету не подлежит переоценки. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется на основании заключения постоянно действующей комиссии исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого планируется получать экономического выгоды от него.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Существенная информация

В 2018 году были приняты к учету в качестве нематериального актива «Сайт интернет-магазина» расходы в сумме 403 761 руб. 02 коп. по признаку: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ. Срок полезного использования установлен продолжительностью 60 месяцев.

В 2019 году произведена корректировка стоимости этого актива, путем исключения из его стоимости расходов в сумме 44 354 руб. 24 коп. Таким образом, сформированная уточненная стоимость составила 364 406 руб. 78 коп. За 2019 год

За 2019 год по этому объекту начислена амортизация в общей сумме 72 881 руб. 40 коп., что соответствует 1/5 первоначальной стоимости.

За 2020 год по этому объекту начислена амортизация в общей сумме 72 881 руб. 40 коп., что соответствует 1/5 первоначальной стоимости.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учетная политика

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит переоценке.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход) Гостинице.

Не начислялась амортизация по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Существенная информация

Информация о движении основных средств по основным группам приведена в Табл1.

Наличие и движение основных средств

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза Ции		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства-всего	2020г.	16 609	-3 458	9 954	—	—	-5 281	26 563	-8 739
	2019г.	7 116	-1 258	9 663	-170	—	-2 200	16 609	-3 458
	2018г.	4 487	-17	2 634	-5	—	-1 241	7 116	-1 258
в том числе: Офисное оборудование	2020г.	7 410	-1 301	9 954	-	-	-3 441	17 364	-4 742
	2019г.	1 386	-421	6 024			-881	7 410	-1 301
	2018г.	608	-17	779	-	-	-404	1 386	-421
Транспортные средства	2020 г.	9 199	-2 157	-	-	-	-1 840	9 199	-3 997
	2019г.	5 729	-838	3 640	-170	-	-1 319	9 199	-2 157
	за 2018г.	3 879	-	1 855	-5	-	-838	5 729	-838

Арендуемые объекты основных средств учтены в оценке, указанной в договорах аренды,

за исключением земельных участков, отраженных по кадастровой стоимости с учетом ежегодных изменений.

В аренде находится офис по адресу: 143441, Московская область, Красногорский р-н, п/о Путилково, 69 км МКАД, Бизнес Парк Гринвуд строение 25, литера 2Б, 2Б1, помещение 70 в оценке 51 400 647 руб. 23 коп.

Помещение, в котором размещен филиал "СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ВИВО РУС", по адресу 127051, г. Москва, Цветной бульвар, дом 25, строение 1 помещение 16, подъезд 2 в оценке 7 920 000 руб. 00 коп.

Помещение, в котором размещен филиал «АСЦ ВЛАДИВОСТОК», по адресу 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, д.45 в оценке 1 101 600 руб.00 коп.

Помещение, в котором размещен филиал «АСЦ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», по адресу 196128 г. Санкт-Петербург, ул. Кузнецовская, дом 19 литера А в оценке 486 192 руб. 00 коп.

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав расходов будущих периодов относятся следующие виды расходов: стоимость неисключительных прав пользования программным обеспечением; сумма дисконта по векселям, выданным в обеспечение обязательств; другие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов согласно действующему законодательству РФ.

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Движение по статье прочих внеоборотных активов в 2020 году отсутствовало.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учетная политика

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Движение по статье прочих финансовые вложения в 2020 году отсутствовало.

Резервы под обесценение финансовых вложений Обществом не создавались, риски не возврата выданных займов оцениваются как низкие.

3.5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учетная политика

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

Запасы материалов, товаров, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже

фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов, товаров образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Приобретенные товары отражаются в учете по покупной стоимости.

Расходы, связанные с доставкой товаров, включаются в их фактическую себестоимость. При отпуске и ином выбытии товары, за исключением продуктов, предназначенных для использования в общественном питании, оцениваются по средней скользящей себестоимости.

При отпуске и ином выбытии продукты, предназначенные для использования в общественном питании, оцениваются по методу ФИФО.

Общество осуществляет учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на субсчетах, открытых к счету учета материалов, в соответствии с порядком, изложенным в Методических указаниях по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина от 26.12.2002 г. № 135н (далее - Методические указания).

С целью снижения трудоемкости учетных работ Общество производит единовременное списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды с учетом положений п. 26 Методических указаний.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета учета материалов субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Существенная информация

Информация о движении материально-производственных запасов по основным группам приведена в Табл2.

Наличие и материально-производственных запасов

Таблица 2, руб.

Счет, Наименование счета	Остаток на н.г.	Поступило	Выбыло	Остаток на к.г.
10. Материалы	28 227 312,11	40 459 810,60	33 310 469,06	35 376 653,65
10.01, Сырье и материалы	6 075 363,65	28 986 792,29	20 018 763,56	15 043 392,38
10.03, Топливо		77 976,74	77 976,74	
10.03.2, Топливо в баке		77 976,74	77 976,74	
10.06, Прочие материалы	18 838 251,65	7 325 633,24	12 286 867,08	13 877 017,81
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 313 696,81	4 069 408,33	926 861,68	6 456 243,46

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Учетная политика

В соответствии с учетной политикой Общества к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты, размещенные с условием досрочного частичного или полного изъятия.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату;
- денежные потоки в части НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него показываются свернуто. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщиков (подрядчиков) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в платежах по текущей деятельности;
- платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам), а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов приведен в Табл.3.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 3, руб.

Счет, Наименование счета	Остаток на н.г.	Поступило	Выбыло	Остаток на к.г.
50. Касса	7 237,50	3 346 940,00	3 124 065,00	230 112,50
51. Расчетные счета	12 911 064,86	79 630 659 563,25	79 641 822 780,99	1 747 847,12
52. Валютные счета	748 116,76	8 866 845 689,59	8 849 224 629,80	18 369 176,55
55. Специальные счета в банках		86 075 821 820,75	85 915 517 297,72	160 304 523,03
57.Переводы в пути	-7 891,18	1 284 443 991,52	1 284 436 100,34	
Денежные средства и денежные эквиваленты	13 658 527,94	175 861 118 005,11	175 694 124 873,85	180 651 659,20

Состояние движения денежных средств на банковских счетах Общества приведен в Табл.4.

Состояние движения денежных средств на банковских счетах

Таблица 4, руб.

Счет. Наименование счета	Валюта	Остаток на н.г.	Поступило	Выбыло	Остаток на к.г.
Банковские счета					

51. Расчетные счета		12 911 064,86	79 630 659 563,25	79 641 822 780,99	1 747 847,12
40702310100000000905, АЙСИБИСИ БАНК (АО)	RUB	12 286 090,32	41 136 481 184,00	41 148 767 274,32	
40702310300703499001, АО КБ 'СИТИБАНК'	RUB	456 797,38	28 854 000,00	28 332 397,42	978 399,96
40702310801000002276, МОСК. ФИЛИАЛ АО БАНК "ПСКБ"	RUB	168 177,16	602 770,00	1 500,00	769 447,16
42102810700000118905, АЙСИБИСИ БАНК (АО)	RUB		38 464 721 609,25	38 464 721 609,25	
52. Валютные счета	RUB	748 116,76	8 855 050 381,25	8 837 429 321,46	18 369 176,55
40702156000000000905, АЙСИБИСИ БАНК (АО),	RUB		6 776 418,50	6 776 418,50	
	CNY		565 000,00	565 000,00	
40702840100009000905, АЙСИБИСИ БАНК (АО),	RUB		180 566 296,26	162 197 119,71	18 369 176,55
	USD		2 169 028,13	1 920 378,35	248 649,78
40702340400000000905, АЙСИБИСИ БАНК (АО),	RUB	748 116,76	8 667 536 816,93	8 668 284 933,69	
	USD	12 084,78	116 856 684,81	116 868 769,59	
40702978000000000905, АЙСИБИСИ БАНК (АО),	RUB		170 849,56	170 849,56	
	EUR		2 100,00	2 100,00	

По состоянию на 31.12.2020 г., открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительства за третьих лиц не выдавались. Обеспечения выданные или полученные, залоге у Общества отсутствовали по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г.

По состоянию на 31.12.2020 г., существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, а также открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Остаток денежных средств, отраженный по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса соответствует данным показателя строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Учетная политика

Общество не создает резервы по сомнительным долгам, учитываемые на соответствующем счете в разрезе контрагентов и договоров.

Оценка задолженностей контрагентов на предмет реальности к взысканию производится на основании данных инвентаризации, проводимой не реже 1 раза в год.

Существенная информация

Дебиторская задолженность на к.г., представленная в строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» включает следующие показатели

Таблица 5, руб. коп.

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	54 119 947,33
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.22	10 242 676,30
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	12 135 093,80

Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.21 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	60 664 082,30
Сальдо на конец периода по кредиту счета 63	-39 672,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	2 531 044,63
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	16 497 025,21
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.07, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	30,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	642 267,02
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.02.7, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	27 000,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.03.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	3 000,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	254 939,61
Сальдо на конец периода по дебету счета 70, развернутое по субконто ."Работники организации"	182,03
Сальдо на конец периода по дебету с чета 71, развернутое по субконто ."Работники организации"	1 232,57
Сальдо на конец периода по дебету с чета 76.01.1, развернутое по субконто ."Контрагенты"	421 436,01
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02	2 160,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.03, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	5 313,60
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	12 120 168,13
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	5 413 736,50
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.10, развернутое по субконто "Работники организации"	979 097,79
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	790 635,00
Строк 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2020 г.	176 811 395,83

3.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. величина уставного капитала – 1 000 000 руб., оплачен полностью.

Резервный капитал и добавочный капитал в Обществе не формировались.

По результатам деятельности 2020 года получен убыток – 989 2706 тыс.руб., что по совокупности с убытком 2019 г. – 306 469 тыс руб. составляет величину – 1 295 739 тыс. руб.

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учетная политика

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Расходы в виде процентов по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся

платежей согласно заключенным договорам ежемесячно на последнюю дату месяца и на дату погашения вне зависимости от того в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат включению в прочие расходы единовременно в том периоде, в котором они произведены.

Общество в 2020 году привлекало заемные средства. Договор-займ от 16.03.2020 в сумме 73 875 700 руб. 00 коп. (1 000 000\$).

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на к.г., представленная в строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» включает следующие показатели

Таблица 6, руб. коп.

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты". "Договоры"	4 679 189,06
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.21 по субконто "Контрагенты". "Договоры"	1 947 521 905,83
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	118 720,25
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-8 464 043,32
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	71 493,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.32	0,48
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.7, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 474 386,26
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.03.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	540 198,98
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	28 907,67
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71, развернутое по субконто "Работники организации"	42 938,83
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	14 020,91
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	814 236,85
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	30 808,71
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.10, развернутое по субконто "Работники организации"	100 421,00
Строк 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2020 г.	1 946 898 064,51

3.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе Гостинцы соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения,

определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается в Отчете о финансовых результатах.

Существенная информация

Изменения основных показателей за 2020 год, относительно 2019 года, приведены в таблице:

Стр. 1180 БФО Отложенные налоговые активы

Таблица 7, руб. коп.

Счет 09, "Отложенные налоговые активы"	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
Основные средства	28 888,44		460 719,03 4		489 607,47	
Оценочные обязательства и резервы	623 243,71		1 599 016,93		2 222 260,64	
Расходы будущих периодов			222 435 016,69		222 435 016,69	
Резервы сомнительных долгов	7 934,40				7 934,40	
Убыток текущего периода			227 110 544,67	227 110 544,67	133 583 823,35	
Итого	660 066,55		451 605 297,32	227 110 544,67	225 154 819,20	

Стр. 1420 БФО Отложенные налоговые обязательства

Таблица 8, руб. коп.

Счет 77, "Отложенные налоговые обязательства"	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
Основные средства		592 075,41	263 940,89	77 666,67		405 801,19
Итого		592 075,41	263 940,89	77 666,67		405 801,19

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учетная политика

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников на соответствующих счетах учета расходов Общества (счет 20, 23, 26, 44) в зависимости от категории работников.

Расчет производится, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Порядок определения ежемесячных отчислений в целях формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников производится с учетом следующих показателей:

- по состоянию на 01 января отчетного года определяется количество дней причитающегося работникам в отчетном году;
- по состоянию на 01 января отчетного года определяется среднедневной заработок на каждого работника, исходя из правил расчета среднедневного заработка;
- исходя из суммы среднедневного заработка и количества дней причитающегося каждому работнику отпуска, рассчитывается суммарное обязательство по выплате отпускных для различных категорий работников;
- исходя из ставки страховых взносов, устанавливаемой действующим законодательством с 01 января отчетного года, рассчитывается сумма страховых взносов к суммам отпускных для различных категорий работников;
- суммированием определяется сумма обязательства по выплате отпускных с учетом страховых взносов в зависимости от категории работников;
- суммированием определяется сумма обязательства по выплате отпускных с учетом страховых взносов в целом по Обществу (предельная сумма отчислений в резерв);
- процент ежемесячных отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы предстоящих расходов на оплату отпусков работников к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда в целом по Обществу;
- сумма ежемесячных отчислений в резерв, производимых Обществом в отчетном году, определяется с учетом процента и фактической суммы расходов на оплату труда соответствующего месяца, в зависимости от категории работников.

По состоянию на конец отчетного года производится инвентаризация начисленной суммы резерва с учетом фактического количества неиспользованных дней отпусков работников, среднедневного заработка каждого работника, рассчитанного по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным, и действующей в году, следующем за отчетным, ставки страховых взносов.

Существенная информация

Таблица 9, руб. коп.

Счет 96. "Резервы предстоящих расходов"	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям		2 579 643,47	3 807 579,72	10 397 456,79		9 169 520,54
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам		591 186,87	918 487,35	2 323 694,94		1 996 394,46
Итого		3 170 830,34	4 726 067,07	12 721 151,73		11 165 915,00

Сумма обязательства рассчитана как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,2%, где 30% - ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,2% - ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

IV. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от представления услуг проживания, питания,
- доходы от прочих дополнительных платных услуг,
- доходы от продажи товаров.
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду),
- доходы по агентским договорам,
- доходы от оказания консультационных услуг.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Датой признания выручки от представления услуг проживания является наиболее ранняя из следующих дат:

дата выезда гостя;
отчетная дата (последнее число каждого месяца).

Датой признания дохода от представления услуг проживания, оказанных в период с последнего дня предыдущего месяца на первый день последующего, является последний день предыдущего месяца.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Управленческие расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов. По итогам каждого месяца сальдо по данному счету списывается полностью на соответствующий субсчет учета управленческих расходов счета 90 «Продажи» и распределяется в соответствии с номенклатурными группами (видами деятельности) пропорционально показателю выручки.

В составе бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу товаров учитываются на счете учета расходов на продажу. По итогам каждого месяца расходы на продажу подлежат списанию в полном объеме на соответствующий субсчет бухгалтерского счета 90 «Продажи».

В составе бухгалтерской отчетности расходы на продажу учитываются по строке «Коммерческие расходы».

Существенная информация

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура себестоимости Общества приведена в табл. 10.

Таблица 10, руб. коп.

Статьи затрат	Дебет
агентское вознаграждение	537 192,71
Амортизация	5 353 930,56
аренда владивосток	132 542,00
Аренда квартира Эрик	1 680 000,00
Аренда ККТ E-Shop	1 215,04
аренда офис	14 937 056,69
Аренда прочее	501 080,00
аренда Санкт Петербург	450 552,52
аренда склад	388 252,75
аренда столовая	1 103 760,00
аренда цветной бульвар	2 676 590,72
аудио-визуальное произведение	3 286 800,00
аудиторские услуги	360 000,00
База данных Практическое налоговое планирование	30,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	339 899,25
Гарантийный ремонт	1 289 800,00
госпошлина	93 400,00
Документальное сопровождение	8 075,01
доставка	26 308,33

Статьи затрат	Дебет
Разработка парогаммы компьютерной игры	619 397,00
Разработка сайта	5 617 650,01
расходы будущих периодов	1 313 948,93
Расходы прошлых лет	36 351 966,77
Регистрация интернет магазина	2 321 985,00
реклама ненормируемая	214 700 757,51
реклама нормируемая	2 822 928,08
ремонт помещения	1 586 678,00
Ремонтные работы	1 083 932,63
сборка мебели	6 280,00
Сервисные услуги по топливным картам	2 416,66
Сертификаты на товары	4 277 844,00
Системное сопровождение при подготовке бух. отчетности	50 000,00
Складские Услуги	2 452 602,69
Специальная оценка условий труда	102 300,00
Списание материалов	8 754 116,63
Стимулирование партнеров	70 000 000,00
Страхование	321 127,38
Страховые взносы	31 789 405,06

заправка картриджа	27 643,33
изготовление пропуска	5 875,01
Изготовление электронной подписи	6 400,00
Имущественные налоги	109 912,00
интернет услуги	37 251,00
Командировочные расходы	68 004,87
коммунальные услуги	395 632,36
Конференция, принимаемая в НУ	208 133,33
Курьерские услуги	1 215 559,07
лицензия	934 095,86
Логистические услуги	511 260,04
Монтаж стеклянных перегородок	906 883,00
Обслуживание по декларированию продукции	1 890 129,15
Обучение	35 330,00
Онлайн касса	5 467,74
Оплата труда	149 913 203,85
Отправка писем	3 311,50
Оформление визы	26 070,00
паркинг	1 016 689,66
перевод документов	54 516,67
Переменная часть арендной платы	8 698,69
Подключение платежного терминала	16 416,66
Пополнение баланса смс оповещение E-Shop	68 000,00
пополнение проездных карт	1 000,00
Предоставление доступа к платформе GetBlogger	34 990,00
представительские расходы	181 491,09
программа 1С	1 939 030,50
программа ЭВМ	126 300,00
проезд на транспорте	11 215,00
Прочие затраты	3 511 949,31
работы по технической заявке	22 916,67

таможенное оформление	4 685 994,30
Терминальная обработка контейнера	64 962,51
Транспортные расходы	2 786 473,11
уборка помещений	477 533,39
Услуги горячей линии для продаж	62 600,00
Услуги грузчиков	223 900,00
Услуги комиссионеров	79 997,18
Услуги нотариуса	76 820,00
услуги отеля	1 676 661,40
услуги по размещению и организации бренд зон	6 881 464,17
Услуги по изготовлению рекламных материалов	151 875,00
услуги по подбору персонала	1 084 591,11
Услуги по предоставлению статистики	389 752,25
Услуги по проведению фотосъемки	1 473 036,07
Услуги по ремонту	404 076,00
услуги почтовой связи	835 970,65
услуги связи	450 972,57
услуги такси	793 863,00
Услуги хостинга для E-Shop	14 759,99
Утилизация	199 400,00
Хранение транспортного средства	7 500,00
эксплуатационные расходы	88 773,52
Юридические услуги	186 170,00
Яндекс Маркет	3 152 108,21
ИТОГО	606 884 452,72

На начало и на конец отчетного периода Общество не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

V. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

1.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской отчетности 2020 г. существенных ошибок в предшествующих отчетных периодах выявлено не было.

Определяющими факторами при анализе существенности изменения являются:

- показатель прибыли до налогообложения, в частности, существенной признается изменение абсолютного размера прибыли до налогообложения на 5% по сравнению с ее показателем без учета влияния изменений учетной за отчетный год;
- и/или природа (характер) изменений учетной политики, информация о которых могла бы повлиять на решения заинтересованных пользователей.

VI. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

VII. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Неопределенности в способности продолжать свою деятельность в течении 12 последующих месяцев непрерывно у Общества нет.

Генеральный директор

ГО ЧЖАНЛЭЙ

Главный бухгалтер

Матаева Марина Сергеевна

