

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВИ ТЕХНОЛОДЖИ
КОМЬЮНИКЕЙШЕНЗ РУС»
ЗА 2022 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ВИ ТЕХНОЛОДЖИ КОМЬЮНИКЕЙШЕНЗ РУС», сокращенное наименование ООО "ВИ ТЕХНОЛОДЖИ РУС" (далее Общество) зарегистрировано 25.03.2021 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: 143440, Московская область, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д ПУТИЛКОВО, ТЕР. ГРИНВУД, СТР. 25, ПОМЕЩ. 54

Общество зарегистрировано одним участником:

- юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Китайской народной Республики - КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦИКУ КОММУНИКАЦИИ" (ПРОВИНЦИЯ ЧЖЭЦЗЯН) страна регистрации: Китайская Народная Республика, номинальная стоимость доли 600 000 000 рублей, размер доли – 100%;

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 10 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 Бянь Гоминь, ИНН 971510469520.

Главный бухгалтер в проверяемом периоде гражданка РФ Сергиенко Юлия Васильевна, ИНН 480303233510.

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 31.12.2022 г. (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) равен:

Доллар США - 70,3375 руб.; EURO - 75,6553 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 2021 год не вносились.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ на начало 2022 г. и соответственно на конец отчетного периода (года) 2022 г. - отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА на начало 2022 г. и соответственно на конец отчетного периода (года) 2022 г. - отсутствуют.

Арендуемые объекты основных средств учтены в оценке по кадастровой стоимости с учетом ежегодных изменений.

В субаренде находится офис по адресу: 143440, Московская область, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д ПУТИЛКОВО, ТЕР. ГРИНВУД, СТР. 25, ПОМЕЩ. 54 в оценке 404 188,96 руб.

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 2022 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 2022 году отсутствовало.

Резервы под обесценение финансовых вложений Обществом не создавались, риски невозврата 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 Табл.2.

Наличие и материально-производственных запасов

Таблица 2, руб.

Счет, Наименование счета	Остаток на н.г.	Поступило	Выбыло	Остаток на к.г.
10. Материалы		2 000,00	2 000,00	
10.06, Прочие материалы		2 000,00	2 000,00	

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.
51. Расчетные счета	46 641 077,21	6 408 514 225,36	6 210 277 135,83	244 878 166,74

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		46 641 077,21	6 408 514 225,36	6 210 277 135,83	244 878 166,74
044525213 АКБ "БЭНК ОФ ЧАЙНА" (АО)	RUB	46 641 077,21	6 408 514 225,36	6 210 277 135,83	244 878 166,74

По состоянию на 31.12.2022 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 31.12.2022г., 31.12.2021 г.

По состоянию на 31.12.2022 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	70 648,50
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	609 462 049,08
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01 развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	23,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02 развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	9,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4 300,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	16 994,45
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.02.7, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	45 032,50
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.03.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	16 100,17
Сальдо на конец периода по дебету с чета 76.01.1, развернутое по субконто "Контрагенты"	169 255,44
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.03	125 393,17
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	272 512 093,90
Строк 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г.	882 421 899,21

3.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. величина уставного капитала – 600 000 000 руб., оплачен полностью.

Резервный капитал и добавочный капитал в Обществе не формировались.

По результатам деятельности 2022 года получена прибыль 3 811 548,69 тыс. руб., что по совокупности с убытком 2021 г. – 43 968 970,91 тыс. руб. составляет величину убытка--40 157 422,22 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 одновременно в том периоде, в котором они произведены.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 2022 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"	563 836 619,78
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	4 584 802,20
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-764 133,69
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01 развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	922 015,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	3 432 467,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	147 272,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	4 300,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	7 012,87
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	6 030 849,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07.02, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	20 000,00
Строк 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г.	578 221 204,16

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 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 2022 год, относительно 2021 года, приведены в таблице:

Стр. 1180 БФО Отложенные налоговые активы

Таблица 7, руб. коп.

Виды активов и обязательств счет 09	Остаток на н.г.	Обороты за период	Обороты за период	Остаток на к.г.
Убыток текущего периода		53 901 170,11	53 901 170,11	
Убытки прошлых лет	10 992 242,54		474 915,20	10 517 327,34
Арендные обязательства		84 000,00		84 000,00
Итого	10 992 242,54	53 985 170,11	54 376 085,31	10 601 327,34

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.

96, Резервы предстоящих расходов	59 463,94	564 186,27	504 722,33
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	59 463,94	564 186,27	504 722,33
96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям	45 671,23	504 612,07	458 940,84
Резерв ежегодных отпусков	5 671,23	504 612,07	458 940,84
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам	13 792,71	59 574,20	45 781,49
Резерв ежегодных отпусков	13 792,71	59 574,20	45 781,49
Итого	59 463,94	564 186,27	504 722,33

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.

44. Расходы на продажу	246 813 539,00	246 813 539,00
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	246 813 539,00	246 813 539,00
Аренда имущества	748 613,78	748 613,78
Аудиторские услуги	120 000,00	120 000,00
Бухгалтерские услуги	395 000,00	395 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27 546,74	27 546,74
Госпошлина	23 900,00	23 900,00
Командировочные расходы	87 022,00	87 022,00
Оплата больничного	3 763,47	3 763,47
Оплата труда	13 773 352,31	13 773 352,31
Отправка писем	330,03	330,03
Пополнение проездных карт	1 000,00	1 000,00
Прочие затраты	118 344,36	118 344,36
Расходы прошлых лет	450,00	450,00
Реклама ненормируемая	224 644 001,68	224 644 001,68
Списание бензина	2 083,29	2 083,29

Списание материалов	8 008,00	8 008,00
Стимулирование партнеров	5 995 950,81	5 995 950,81
Страхование	2 053,20	2 053,20
Страхование ДМС	29 735,00	29 735,00
Страховые взносы	817 684,33	817 684,33
Суточные	14 700,00	14 700,00
Итого	246 813 539,00	246 813 539,00

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 2022 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


 «ВИ ТЕХНОЛОДЖИ КОМЬЮНИКЕЙШЕНЗ РУС»
 Бянь Боминь
 ИНН 5024212187
 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ *
 МОСКОВСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ *

Главный бухгалтер



Сергиенко Юлия Васильевна