

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Вайтбокс» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Закрытое акционерное общество «Вайтбокс», сокращенное название ЗАО «Вайтбокс». ИНН/КПП 7729425438/772901001, ОГРН 1037729007128 было зарегистрировано «24» марта 2003 г. Место нахождения определено по адресу: 119330, г. Москва, ул. Мосфильмовская, д.17 «Б» ЭТ 2 ПОМ I КОМ 4.

Основным видом деятельности является Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Фактически это является единственным видом деятельности ЗАО «Вайтбокс».

Генеральным директором является Логинов Илья Александрович с момента основания (с 24.03.2003), 24.09.2008 полномочия продлены бессрочно.

ЗАО «Вайтбокс» является малым предприятием. Применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» - Уведомление № 13-13/1879 от 25.12.2009. ЗАО «Вайтбокс» 08 октября 2019 года за номером записи 10701 внесено Минкомсвязи в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, и с октября 2019 года пользуется льготами для таких организаций при исчислении страховых взносов.

Основные положения учетной политики

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2020 году велся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 7.7. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определялась при создании актива самой организацией - как сумма заработной платы сотрудников, занятых разработкой данной программы, начисленной за время создания данной программы, соответствующих начислений страховых взносов и перечислений в ФСС на несчастные случаи на производстве, амортизационных отчислений по используемым вышеуказанными сотрудниками основных средств (ИКТ) и иные затраты (при наличии); при приобретении за плату - по фактической стоимости приобретения.

Амортизационные отчисления по каждому объекту нематериальных активов определяются исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива, линейным способом.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равным 2 года.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить 1 раз в год.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом.

Ошибки, приводящие к искажению строк баланса и других отчетных форм на 5 и более процентов, являются существенными.

В качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, утверждены формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С Бухгалтерия 7.7, а также разработанные организацией самостоятельно.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возложена на руководителя.

Основные вопросы финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году.

Уставный капитал в 2020 году не менялся и составляет 10 тыс. рублей. Акционерами являются Российские физические лица.

Среднесписочная численность в 2020 году составила 21 человек.

Выручка в 2019 году составила 74 654 тыс. рублей (выросла по сравнению с 2019 годом на 5 044 тыс. рублей). Себестоимость – 61 750 тыс. рублей.

К прочим доходам в общей сумме 1378 тысяч рублей отнесены прибыль прошлых лет на сумму 156 тысяч рублей и списание просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 1222 тысяч рублей.

К прочим расходам в общей сумме 462 тысячи рублей отнесены услуги банков – 136 тыс. рублей и прочие внереализационные расходы – начисленный транспортный налог за 2020 год - 50 тыс. рублей, начисленные пени и штрафы за просрочки платежей со стороны контрагентов – 3 тыс. рублей, обнаруженный убыток прошлых лет в сумме 8 тыс. рублей, списание просроченной дебиторской задолженности в сумме 265 тысяч рублей.

Чистая прибыль за 2020 год составила 11 616 тыс. рублей.

Операций со связанными сторонами в 2020 году не было.

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

Планируемый вид деятельности на следующий год - Разработка компьютерного программного обеспечения – не меняется.

Сведения об отчетности

Следующие данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период: дебиторская задолженность (строки 1230 бухгалтерского баланса) и кредиторская задолженность (строки 1520 бухгалтерского баланса). Это явилось следствием допущенного при составлении бухгалтерского баланса за 2019 год отступления, выявленного проведенным за 2019 год аудитом - отражение дебиторской и кредиторской задолженности по каждому виду задолженности исходя из общего сальдо (зачет между статьями активов и пассивов).

Корректировка входящих остатков на 01.01.2020 произведена по указанным строкам на сумму 2777 тыс. рублей (по сравнению с остатками на конец 2019 года) и отражена в прилагаемом Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2020 г.	20348	6844	8002	5580	5580	1883	-	-	-	22769	3146
	5110	За 2019 г.	7809	5723	12539	-	-	1121	-	-	-	20348	6844
в том числе:													
Права на программы ЭВМ	5101	За 2020 г.	20348	6844	8002	5580	5580	1883	-	-	-	22769	3146
	5111	За 2019 г.	7809	5723	12539	-	-	1121	-	-	-	20348	6844

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5120	22769	20183	7644
в том числе:				
Права на программы ЭВМ	5121	22769	20183	7644

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5130	-	5431	1747
в том числе:				
Права на программы ЭВМ	5131	-	5431	1747

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и 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	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5170	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5190	3а 2019 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2020 г.	5026	2518	410	1446	1446	989	-	-	3989	2061
	5210	3а 2019 г.	4199	1513	827	-	-	1005	-	-	5026	2518
в том числе:												
ИКТ оборудование	5201	3а 2020 г.	2790	1841	410	1446	1446	533	-	-	1753	928
	5211	3а 2019 г.	1963	1292	827	-	-	549	-	-	2790	1841
Транспортное средство	5202	3а 2020 г.	2170	651	-	-	-	434	-	-	2170	1085
	5212	3а 2019 г.	2170	217	-	-	-	434	-	-	2170	651

Мебель офисная	5203	3а 2020 г.	66	26	-	-	-	22	-	-	66	48
	5213	3а 2019 г.	66	4	-	-	-	22	-	-	66	26
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 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	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5250	3а 2019 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	3а 2020 г.	3а 2019 г.
Увеличение стоимости объектов	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства,	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства,	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства,	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства,	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	3а 2020 г.	-	-	65562	65562	-	-	X	-	-
	5420	3а 2019 г.	6509	-	64407	70916	-	-	X	-	-
в том числе:											
Материалы	5401	3а 2020 г.	-	-	419	419	-	-	-	-	-
	5421	3а 2019 г.	285	-	397	682	-	-	-	-	-

Основное производство	5402	3а 2020 г.	-	-	65143	65143	-	-	-	-	-
	5422	3а 2019 г.	6224	-	64010	70234	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2020 г.	10352	-	34370	-	37929	265	-	-	6528	-
	5530	3а 2019 г.	8011	-	17939	-	18375	-	-	-	7575	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками	5511	3а 2020 г.	6924	-	13243	-	15404	265	-	-	4498	-
	5531	3а 2019 г.	8011	-	16569	-	18335	-	-	-	6245	-
Предоставленные займы сотрудникам	5512	3а 2020 г.	1330	-	2358	-	3688	-	-	-	-	-
	5532	3а 2019 г.	-	-	1370	-	40	-	-	-	1330	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5513	3а 2020 г.	1797	-	18617	-	18451	-	-	-	1963	-
	5533	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и об	5514	3а 2020 г.	302	-	152	-	386	-	-	-	67	-
	5534	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	3а 2020 г.	10352	-	34370	-	37929	265	-	-	6528	-
	5520	3а 2019 г.	8011	-	17939	-	18375	-	-	-	7575	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 г.		На 31 Декабря 2018 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2020 г.	15924	123743	-	128576	1227	-	10995
	5580	3а 2019 г.	11989	130800	-	129643	-	-	13147
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5561	3а 2020 г.	9029	54932	-	56168	1179	-	6614
	5581	3а 2019 г.	6544	71048	-	70360	-	-	7232
Расчеты по налогам и сборам	5562	3а 2020 г.	2979	8489	-	8436	-	-	3032
	5582	3а 2019 г.	3566	8547	-	9134	-	-	2979
Расчеты по социальному страхованию и об	5563	3а 2020 г.	913	4310	-	4893	-	-	330
	5583	3а 2019 г.	126	7933	-	7447	-	-	611
Расчеты по оплате труда	5564	3а 2020 г.	2318	47871	-	49779	-	-	410
	5584	3а 2019 г.	1721	41962	-	41366	-	-	2318
Расчеты с подотчетными лицами	5565	3а 2020 г.	6	737	-	743	-	-	-
	5585	3а 2019 г.	32	1310	-	1336	-	-	6
Расчеты с поставщиками	5566	3а 2020 г.	679	3469	-	4057	48	-	43
	5586	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	5567	3а 2020 г.	-	3935	-	4500	-	-	565
	5587	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	3а 2020 г.	15924	123743	-	128576	1227	X	10995
	5570	3а 2019 г.	11989	130800	-	129643	-	X	13147

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2020 г.	3а 2019 г.
Материальные затраты	5610	419	682
Расходы на оплату труда	5620	40991	39519
Отчисления на социальные нужды	5630	3224	5422
Амортизация	5640	803	2126
Прочие затраты	5650	16313	15198
Итого по элементам	5660	61750	62946
Изменение остатков (прирост[-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5600	61750	62946

Расчет стоимости чистых активов

Закрытое акционерное общество "ВАЙТБОКС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	19623	13504	2086
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	1929	2508	2686
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	6509
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность *	1230	6528	7575	8011
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	725	246	264
Прочие оборотные активы	1260	99	107	108
ИТОГО активы	-	28904	23940	19664
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	10995	13147	11989
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	10995	13147	11989
Стоимость чистых активов	-	17909	10793	7675

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.