

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «Уайт Бёрд»
2023 г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Уайт Бёрд».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Уайт Бёрд».

Юридический адрес: 230025 РБ г.Гродно ул.Замковая 7

Почтовый адрес: 230025 РБ г.Гродно ул.Замковая 7

Телефон: (0152) 68-03-03;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Уайт Бёрд» зарегистрировано Гродненским городским исполнительным комитетом решением от 11 декабря 2018 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 591029489. Учетный номер плательщика (УНП): **591029489**.

Правовое положение ООО «Уайт Бёрд», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «Уайт Бёрд» определяются Законодательством Республики Беларусь, Декретом Президента республики Беларусь от 22.09.2005 г. №, Законом Республики Беларусь «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью, обществах с дополнительной ответственностью», Законом Республики Беларусь от 10 января 2006 года № 100-3 «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью».

Бухгалтерская отчетность ООО «Уайт Бёрд» сформирована исходя из действующих в Республике Беларусь правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный фонд общества

Уставный фонд ООО «Уайт Бёрд» (далее - Общество) составляет 2518000= (Два миллиона пятьсот восемнадцать тысяч белорусских рублей 00 копеек.

В 2022 году произведена продажа доли в уставном фонде ООО Инстинктулс - ООО Уайт Бёрд в размере 47,5%

В 2023 году произошла смена состава участников Общества. Из состава учредителей вышло ООО «Биткеш»

Участниками общества выступают:

Наименование	Размер уставного фонда, руб.	Размер уставного фонда, %
ЗАО «ПрофитБат»	629 751,80	25,01
Грудз Р.В.	312 232,00	12,40
Ковщик Н.П.	524 247,60	20,82
Лапшинов С.В.	312 232,00	12,40
Ломоносов В.А.	312 232,00	12,40
Ходич О.В.	312 232,00	12,40
Шерель Р.Э.	115 072,60	4,57

Цели и предмет деятельности общества

Основными целями деятельности Общества являются развитие и укрепление производственного и коммерческого потенциала Республики Беларусь; развитие внутренних и внешних хозяйственных связей на базе эффективного использования технологических, интеллектуальных, финансовых и сырьевых ресурсов; хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных, культурных и экономических интересов

членов трудового коллектива Общества, а также интересов Участников последнего.

В соответствии с вышеуказанными целями, Предприятие осуществляет следующие виды экономической деятельности:

66190 вид деятельности «Прочая вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и дополнительного пенсионного обеспечения»

Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в порядке, установленном законодательство Республики Беларусь.

Общество вправе самостоятельно определять конкретные направления своей деятельности в зависимости от конъюнктуры рынка.

Списочная численность работников ООО «Уайт Бёрд» на 31 декабря 2023 г. составила 46 человек.

Органами управления ООО «Уайт Бёрд» являются:

В соответствии со ст. 10 Устава ООО «Уайт Бёрд» высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания Участников, определены в ст. 10, п. 10.3 Устава ООО «Уайт Бёрд».

Исполнительный органом Общества является Директор Общества.

В соответствии с п. 10 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания Участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания Участников.

Директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом, определены ст. 10 Устава ООО «Уайт Бёрд».

Сикидин Виталий Александрович избран Общим собранием Участников Общества протокол № б/н от 01.10.2018, контракт № 1 от 11.12.2018 года) до 04.08.2022 года.

Николаевский Александр Владимирович избран Общим собрание Участников Общества протокол б/н от 04.08.2022 года, контракт № 31 от 05.08.2022 года;

Логвиненко Сергей Борисович избран Общим собрание Участников Общества протокол б/н от 30.08.2023 года, контракт № 75/1 от 30.08.2023 года;

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Уайт Бёрд» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 31.12.2022, разработана в соответствии с законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, налоговый учет, обязательства и хозяйствственные операции общества с ограниченной ответственностью «Уайт Бёрд» (далее - Общество).

В 2023 году учетная политика Общества изменилась. Далее представлены основные аспекты учетной политики (способы ведения бухгалтерского учета) Общества в отношении наиболее существенных статей годовой бухгалтерской отчетности.

Способ ведения бухгалтерского учета: программа 1с7.

Изменения в учетных оценках за 2023 год: не происходили.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют - установленных Национальным банком Республики Беларусь на дату совершения операции

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе доходов и расходов по финансовой деятельности (акт НСБУ № 69 МФ РБ).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 25 базовых величин используемые в организации для управленческих нужд ООО «Уайт Бёрд» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Начисление амортизации основных средств производится:

1. линейным способом по основным средства и материальным активам. Согласно приказа от 30.06.2022 г. амортизация по НМА Криптовалютформа – не начисляется с 01.07.2022 г. по 31.12.2023 г.

	2023 (тыс.руб.)
Стоимость основных средств на начало отчетного года	129,1
Увеличение стоимости основных средств, всего	149,2
в том числе за счет:	
взнос в уставный капитал объектов	0
поступило новых объектов, в том числе	
покупка	147,7
переоценка	1,5

разукомплектация основных средств	
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	22,6
в том числе за счет:	
продажи основных средств	
разукомплектации основных средств	22,6
начисленная амортизация за период всего	45,2
Стоимость основных средств на конец отчетного года	255,7

За 2023 год производилась переоценка по основным средствам.

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Уайт Бёрд» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Основные группы основных средств:

Машины и оборудования: 126,2 тыс.руб.

Прочие: 2,9 тыс.руб.

Диапазон сроков полезного использования:

Машины и оборудования: 36-48 мес.

Прочие: 36-60 мес.

Учет и начисление износа по отдельным предметам в эксплуатации.

В состав предметов включаются предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости либо предметы, служащие более одного года, стоимостью в пределах 25 базовых величин, а ковры и ковровые изделия - в пределах 10 базовых величин на момент передачи в эксплуатацию.

Списание стоимости предметов на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг производится в следующем порядке: в размере 50 % стоимости - при передаче их в эксплуатацию, и в размере 50 % при их списании.

предметы стоимостью до 2 БВ переносятся на затраты единовременно по мере передачи их в эксплуатацию

Предметы в эксплуатации учитываются по первоначальной стоимости, с отражением суммы начисленного износа на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Учет нематериальных активов.

Начисление износа по нематериальным активам производится ежемесячно по нормам амортизации, определяемым исходя из срока их использования: по лицензиям, патентам, правам пользования и другим нематериальным активам в пределах срока действия, указанного в этих документах.

По нематериальным активам, стоимость которых не превышает одной базовой величины, износ начисляется в момент оприходования в размере 100% стоимости.

В период с 01.07.2022 г. по 31.12.2023 г. амортизация по НМА Криптовалюта не начисляется.

	2023 (тыс.руб.)
Стоимость объектов НМА на начало отчетного года	4767,5
Увеличение стоимости объектов НМА, всего	1944,6
в том числе за счет:	
взноса в уставный капитал объектов НМА	0
покупка	1346,9
модернизация	597,7

Уменьшение (выбытие) стоимости объектов НМА, всего	0
в том числе за счет:	
Продажи объектов НМА	
Прочего выбытия объектов НМА	
начисленная амортизация за период всего	13,8
Стоимость объектов НМА на конец отчетного года	6712,1

Информация по инвестиционной недвижимости:

Инвестиционная недвижимость отсутствует

Учет производственных запасов.

Производственные запасы (сырье, материалы, комплектующие, запасные части, топливо и т.д.) оцениваются по фактической стоимости их приобретения.

Включение в состав себестоимости сырья, материалов и других материальных ресурсов производится по фактической себестоимости.

Учет затрат на производство и издержек обращения.

Расходы на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), издержки обращения в пределах установленных нормативов того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты (предварительной или последующей).

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «общехозяйственные затраты»

Учет выручки от реализации и определение финансовых результатов.

Устанавливается момент определения выручки по методу начисления.

Операционные доходы и расходы признаются по мере поступления.

Ученные в составе расходов будущих периодов курсовые разницы (по кредиторской задолженности при приобретении сырья, материалов, работ, услуг) списываются ежемесячно на финансовые результаты.

Предприятие работает по общей системе налогообложения.

Основные показатели деятельности

Наименование показателей	За 2023 г.	За 2022 г.
1	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	259 409	251 637
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	(254 028)	(246 277)
Валовая прибыль	5 381	5 360
Управленческие расходы	(4 302)	(3 340)
Расходы на реализацию	(60)	(57)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	1 019	1 963
Прочие доходы по текущей деятельности	139 649	245 004
Прочие расходы по текущей деятельности	(140 467)	(241 125)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	201	5 842
Доходы по финансовой деятельности	949	1 412
в том числе:		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	949	1 412
Расходы по финансовой деятельности	(995)	(5 602)
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	(995)	(5 602)
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	(46)	(4 190)
Прибыль (убыток) до налогообложения	155	1 652

Чистая прибыль (убыток)	155	1 652
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	1	4
Совокупная прибыль (убыток)	156	1 656

Резерв по сомнительным долгам: 5,9 тыс.руб.

Учет денежных средств и расчетов

Все расчеты между субъектами хозяйствования в РБ осуществлять в безналичном порядке.

Все безналичные расчеты между субъектами хозяйствования осуществлять в соответствии с действующим законодательством.

Оформление операций по кассе отсутствует в связи с перечислением денежных средств на карточки работников.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности относится на результаты хозяйственной деятельности предприятия. Срок исковой давности по долгам и обязательствам между предприятием и юридическими и физическими лицами - резидентами РБ - составляет три года. Срок исковой давности в отношениях между с нерезидентами установлен межправительственными соглашениями.

Остатки денежных средств на 31.12.2023 года:

Расчетный счет: 1,290.20 руб

Валютный счет: 57,845.08 руб

Спец.счет: 162,259.98 руб.

Учет труда и заработной платы.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Оплата труда осуществляется согласно штатного расписания.

Повышение тарифных окладов осуществляется на основании приказа Директора предприятия.

Дата выплаты заработной платы по предприятию определяется приказом директора.

Отпуска работникам предоставлялись согласно графика отпусков на 2023 год.

Дивиденды в 2023 году не начислялись, не выплачивались.

Для успешной реализации социальных планов наше предприятие принимает поэтапное решение социальных вопросов в зависимости от рейтинга:

1) в первую очередь мы решаем социальные вопросы, предписываемые законодательными и нормативными актами. Это касается определенного уровня заработной платы, элементарных условий труда и быта на предприятии;

2) по мере решения первоочередных вопросов мы приступаем к улучшению условий труда и внедрению мотивационных программ, что включает в себя:

- разработку эргономичного дизайна офиса;
- разработку мотивационных моделей (гибкая система премирования и поощрения);

3) далее решаются вопросы, касающиеся формирования организационной культуры на предприятии, улучшения социально-психологического климата в коллективе (проведение активного корпоративного отдыха, добровольное медицинское страхование, обучение сотрудников);

Краткосрочная дебиторская задолженность в разрезе дебиторов с задолженностью свыше 1,0 тыс.руб:

Процесс Диджитал Эдженси: 19,5 тыс.руб.

БИК Рейтингс – 1,0 тыс.руб.

ООО Юрспектр – 1,3 тыс.руб.
Вебком групп – 2436,0 тыс.руб.
Машченко Виталий Сергеевич – 27,7 тыс.руб.
Прокопеня Виктор Михайлович – 3,1 тыс.руб.
Налоги: 33,0 тыс.руб.
Анакапри: 2,3 тыс.руб.
Тут Бай Медиа: 5,8 тыс.руб., по данной задолженности создан резерв

Информация по финансовым вложениям: отсутствует

Информация о движении денежных средств, относящихся к прекращенной деятельности: отсутствует

Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам: отсутствует

Информация по обязательствам: отсутствует

Информация о сроках предоставления и суммах полученной в отчетном периоде государственной поддержки: отсутствует

Займы и кредиты (Строка 510: 590 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

66.1		
СБЕР БАНК, кред.договор №369-01110/23 от 20.04.23 года (основной)		555,0
66.2		
Конте Спа, договор займа б/н от 04.10.23		1 466,5
66.3		
СБЕР БАНК, кред.договор №369-01110/23 от 20.04.23 года (проценты)		4,2
Итого		2 025,7

Информация о применении профессионального суждения:

Переоценка остатков токенов на сч.41.1 в конце каждого календарного месяца происходит согласно курсам отраженным на бирже <https://coinmarketcap.com/>

Информация по токенам

Токены, приобретаемые организацией в целях последующей реализации, учитываются в составе товаров на счет 41 «Товары».

Порядок бухгалтерского учета токенов не зависит от того, как они приобретены: через криптобиржи или в ходе ICO.

Каждый участник хозяйственной операции, совершенной с использованием токенов, может оформить соответствующий первичный учетный документ единолично. Подпись ответственных лиц других участников хозяйственной операции в этом документе не требуется. К единолично составленному первичному учетному документу прилагаются подтверждающие документы, например, распечатка транзакций из блокчейна или иной распределенной информационной

системы. Этот порядок применяется в отношении любых хозяйственных операций с использованием токенов.

Если первоначальная стоимость токенов превышает чистую стоимость их реализации на отчетную дату, на сумму этого превышения создается резерв. В последующих отчетных периодах, если сумма превышения уменьшается, резерв сторнируется на сумму уменьшения. При прекращении признания токенов суммы числящихся по ним резервов восстанавливаются.

Организация приобретает токены через оператора криптовалют и обменивает их через оператора обмена криптовалют. Сумма комиссии, взимаемая при передаче токенов для обмена, относится к расходам на реализацию и отражается по сч.2б «Общехозяйственные расходы»

Стоимость криптовалюты, обмениваемой на другую криптовалюту через оператора обмена криптовалют, списывается со счетов 41 «Товары» в дебет счета 90 (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»). Одновременно отражается выручка от реализации криптовалюты по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»). Стоимость криптовалюты, получаемой от покупателя при обмене, отражается по дебету счета 41 в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Зачет задолженности отражается по дебету счета 60 и кредиту счета 62.

Остатки токенов на 31.12.2023 года:

Bitcoin, Кол-во – 0,29444

Ethereum, Кол-во – 0,93130

TRX, Кол-во – 4 159,39736

USDT, Кол-во – 40 487,13980

USDT_TRC, Кол-во – 21 842,75995

Основными затратами, которые Предприятие несет в процессе осуществления деятельности являются:

Проценты по кредиту

Абонплата

Аренда помещения

Взносы белгосстрах

Взносы в ФСЗН

Коммунальные расходы

Вознаграждение агентам, посредникам

Износ НМА

Износ ОС

Услуги связи, интернета

Командировочные расходы

Комиссии банку

Комиссия биржи

Комиссия ЕРИП

Комиссия обменник

Расходы на оплату труда

Реклама

В 2023 году были произведены исправления ошибок прошлых лет в бухгалтерском учете:

За 2021 – исправлен излишне начисленный износ предметов в сумме 5290,01 руб.

За 2022 г. – начислен сбор на рекламу в сумме 6013,54 руб.

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

норматив финансовой зависимости – не более 0,85. Данный норматив рассчитывается как отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств заявителя к итогу бухгалтерского баланса заявителя;	0,43
норматив краткосрочной ликвидности – не менее 1. Данный норматив рассчитывается как отношение суммы краткосрочных активов заявителя к сумме обязательств заявителя с оставшимися сроками погашения (исполнения) до одного года, в том числе обязательств до востребования и с просроченными сроками погашения (исполнения).	0,3
норматив финансовой устойчивости – не менее 0,75. Данный норматив рассчитывается как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств заявителя к итогу бухгалтерского баланса заявителя;	0,57
норматив концентрации заемного капитала – не более 1. Данный норматив рассчитывается как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств заявителя к собственному капиталу заявителя	0,75

Аффилированные лица и связанные стороны:

Учредители ООО «Уайт Бёрд» :

ЗАО «ПрофитБат»;

Грузд Р.В.;

Ковшик Н.П.;Лапшинов С.В.;

Ломоносов В.А.;

Ходич О.В.;

Шерель Р.Э.

ООО «Уайт Бёрд» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

ООО «Уайт Бёрд» зарегистрировано в качестве резидента Парка высоких технологий в реестре резидентов.

Директор

С. Б. Логвиненко

Главный бухгалтер
«21» февраля 2023 года

И. П. Богдан