

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Открытая линия»
за 2023 год

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Открытая линия» (далее-Общество), УНП 190858315, зарегистрировано решением Минского горисполкома от 16.08.2007 г. № 1831 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 190858315.

Юридический адрес:

- с 15.06.2015 по 20.07.2023: 220035, г. Минск, ул.Тимирязева, д.72/1, кабинет 47 (помещение 414), Центральный район г. Минска,

- с 01.08.2023 по настоящее время 220035, г. Минск, ул.Тимирязева, д.72, помещение 51, кабинет 15, Центральный район г. Минска Тел/факс 240-99-14.

Адрес электронной почты: info@openline.by. Сайт: www.openline.by.

Протоколом Внеочередного собрания Участников Общества № 6 от 18.07.2022 принята редакция устава, которая зарегистрирована Минским городским исполнительным комитетом 17.08.2022г. По состоянию на 31.12.2023 Участниками Общества являются:

Учредитель (участник)	Страна регистрации (проживания)	Доля в УФ, %
Дмитриев Антон Борисович, личный номер 3231084B003PB7	Республика Беларусь	50
Комогорцева Евгения Александровна, личный номер 4171175A059PB4	Республика Беларусь	50

Размер уставного фонда на 31.12.2023 года составлял 100 558 белорусских рублей.

дата формирования УФ	Документ	Сумма, пополнения УФ, бел.руб. (в неденоминированных денежных единицах)	Курс евро	Эквивалент УФ в евро
27.07.2007	Выписка по временному счету №3012004755003 за 27.07.2007	500,00	0,2944	1 698,30
02.05.2014	Протокол внеочередного Общего собрания Участников №4 от 02.05.2014. Изменения в Устав зарегистрированы Мингорисполкомом 03.09.2014	10 000,00	1,3840	7 225,43
05.09.2014	Протокол внеочередного Общего собрания Участников №16 от 05.09.2014. Изменения в Устав зарегистрированы Мингорисполкомом 26.09.2014	22 083,00	1,3730	16 083,76
18.12.2014	Протокол внеочередного Общего собрания Участников №22 от 18.12.2014. Изменения в Устав зарегистрированы Мингорисполкомом 20.01.2015	33 975,00	1,3590	25 000,00
03.05.2019	Протокол внеочередного Общего собрания Участников №6 от 03.05.2019. Изменения в Устав зарегистрированы Мингорисполкомом 27.06.2019	34 000,00	2,3655	14 373,28
	Итого:	100 558,00		64 380,77

ООО «Открытая линия» включено в реестр лизинговых организаций: свидетельство № 27 выдано Национальным банком РБ 03.11.2014.

Лицензий на занятие отдельными видами деятельности Общество не имеет.

Директор: Дмитриев Антон Борисович – в должности с 01.08.2014 года.

Главный бухгалтер: Булычёва Марина Валентиновна в должности с 05.05.2022г. по 29.04.2023г, Лизунова Оксана Михайловна – со 02.05.2023г. по настоящее время.

Обществом открыты следующие текущие (расчетные) счета:

в ОАО «Банк БелВЭБ», г. Минск, Мясникова, 32, БИК BELBВY2X

наименование счета	Валюта	Счет с 01.07.2017 г.
Текущий	бел.руб.	BY46BELB30110047550330226000
Текущий	долл.США	BY47BELB30110047550200226000
Текущий	Евро	BY84BELB30110047550240226000
Текущий	росс.руб.	BY16BELB30110047550350226000
Текущий	Евро	BY32BELB301100475502Q0226000

в ЗАО «МТБанк», г. Минск, ул.Толстого, 10, БИК МТВКВY22

наименование счета	Валюта	Счет с 01.07.2017 г.
Текущий	бел.руб.	BY44МТВК30110001093300000408
Текущий	долл.США	BY58МТВК30110001084000000414
Текущий	Евро	BY89МТВК30110001097800000415
Текущий	росс.руб.	BY57МТВК30110001064300000417

ЗАО «БТА Банк», г. Минск, ул.В.Хоружей,20, БИК АЕВКВY2X

наименование счета	Валюта	Счет с 01.07.2017 г.
Текущий	бел.руб.	BY18АЕВК30110044925500000000
Текущий	Росс.руб	BY88АЕВК30110044925500000001
Текущий	долл.США	BY61АЕВК30110044925500000002
Текущий	Евро	BY34АЕВК30110044925500000003

в ОАО «Белинвестбанк», г. Минск, пр.Машерова,29, БИК BLBВY2X

наименование счета	Валюта	Счет с 01.07.2017 г.
текущий	бел.руб.	BY15BLBВ30110190858315001001

в ЗАО «Альфа-Банк», г. Минск, пр-т Победителей,118, БИК ALFABY2X

наименование счета	Валюта	Счет с 01.07.2017 г.
Текущий	бел.руб.	BY36ALFA30122783700010270000
Текущий	долл.США	BY88ALFA30122783700040270000
Текущий	Евро	BY06ALFA30122783700030270000
Текущий	Росс.руб.	BY73ALFA30122783700050270000

Основные показатели деятельности общества

Основным видом деятельности Общества является финансовое посредничество, а именно: финансовый лизинг, при котором лизинговые платежи в течение договора лизинга, заключенного на срок не менее одного года, возмещают лизингодателю стоимость объекта лизинга в размере не менее 75% его первоначальной стоимости.

Доходом (выручкой) по финансовому лизингу признается в соответствии с принятой учетной политикой сумма лизингового платежа в части платежа, включающего вознаграждение (доход) лизингодателя, возмещение расходов в составе лизингового платежа (за исключением первоначальной стоимости предмета лизинга).

В соответствии с учетной политикой выручка от реализации признавалась в учете по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). Выбранный метод распространялся также на доходы от продажи долгосрочных активов и иного имущества.

В 2023 году Обществом получены доходы от осуществления лизинговой деятельности и прочих видов деятельности:

тыс.руб.
без НДС

Наименование показателей	Код стр. ф.2	Всего	в т.ч. по видам деятельности				
			финансовый лизинг	Посредническая деятельность	Сдача в аренду имущества	Отчуждение токенов	Реализация б/у товаров и изъятых ПЛ
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010	14693	10391	31	19	4166	86
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	020	5175	922	0	0	4166	87
Валовая прибыль (010-020)	030	9518	9469	31	19	0	-1
Управленческие расходы	040	3191	3191	0	0	0	0
Расходы на реализацию	050	6	0	0	0	0	6

Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060	6321	6278	31	19	0	-7
Прочие доходы по текущей деятельности	070	14890	14890				
Прочие расходы по текущей деятельности	080	13805	13805				
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060+070-080)	090	7406	7363	31	19	0	-7
Доходы по инвестиционной деятельности	100	34252					
Расходы по инвестиционной деятельности	110	33876					
Доходы по финансовой деятельности	120	9276					
Расходы по финансовой деятельности	130	14617					
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой (100-110+120-130-140)	140	-4965					
Прибыль (убыток) до налогообложения (090+140)	150	2441					
Налог на прибыль	160	235					
Чистая прибыль (убыток) (150-160+170+180-190-200)	210	1980					

К текущей деятельности относится основная, приносящая доход деятельность организации - финансовый лизинг, а также вспомогательные – сдача в аренду активов и деятельность агентов по поиску контрагентов. Доходами по текущей деятельности являются выручка по финансовому лизингу, а также прочие доходы по текущей деятельности.

В 2023 году переданы в пользование предметы лизинга по 116 договорам финансового лизинга на общую сумму 51 267 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г.

действует 250 договоров финансового лизинга с объемом лизингового портфеля 47 521 тыс. рублей.

В процессе выпуска и размещения собственных токенов ООО «Открытая линия» обменяло их на иные токены (Stable coin, выпущенные иным юридическим лицом, резидентом ПВТ), после чего все полученные токены Stable coin были реализованы (отчуждены) и от их отчуждения были получены денежные средства.

Выручка от реализации токенов (отражена в соответствии с требованиями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2018 г. № 16 составила 4 166 тыс. рублей.

К инвестиционной деятельности Общества относится приобретение предметов лизинга и их передача клиентам-лизингополучателям. Согласно ст.636 Гражданского кодекса Республики Беларусь по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца (поставщика) и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Основную статью доходов и расходов по инвестиционной деятельности составляют стоимость переданных в лизинг предметов: доходы – контрактная стоимость предметов лизинга 33 405 тыс. рублей, расходы – первоначальная стоимость предметов лизинга 33 387 тыс. рублей.

Доходы, связанные с реализацией основных средств соответственно: 190 тыс. рублей, расходы – остаточная стоимость реализованных основных средств – 1 тыс. рублей.

Доходы от реализации приобретенных облигаций Минфина РБ составили 488 тыс.рублей, расходы – 488 тыс.рублей.

Доходы по доверительному управлению – 17 тыс.рублей.

Проценты к получению по депозитам, по выданным займам, процентный доход по приобретенным облигациям – 152 тыс. рублей.

Финансовая деятельность Общества в 2023 году привела к изменениям величины и состава собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств.

ООО «Открытая линия» привлекает кредиты банка для приобретения предметов лизинга, в том числе и в валюте.

Всего получено кредитов на сумму 28 666 тыс. руб. Погашено кредитов на сумму 27 861 тыс. руб.

Основную статью доходов по финансовой деятельности составляют курсовые разницы в сумме 9 276 тыс.руб.

Расходы по финансовой деятельности составили 14 617 тыс. руб., в том числе: 1393 тыс. руб. – проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение предметов лизинга;

1208 тыс. руб. – процентный доход по облигациям и токенам, выпущенным ООО «Открытая линия»;

79 тыс. руб. - расходы на вознаграждение за создание и размещение токенов;

3 тыс.руб. – расходы на размещение облигаций;

1 тыс.руб. – расходы по доверительному управлению;

3 093 тыс.руб. – расходы по факторингу;

9 тыс.руб. – лизинговая ставка по полученным в лизинг предметам лизинга;

8 831 тыс. руб. – курсовые разницы.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 23 человека. Фонд заработной платы составил 2 756 тыс. руб.

Основные средства

В составе основных средств отражены здание, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Открытая линия» и способные приносить экономические выгоды.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2023 составляла 3 503 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 080 тыс. руб. В 2023 году приобретено основных средств за счет собственных средств на сумму 449 тыс. руб., выбыло – на сумму 191 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составляет – 2 467 тыс. рублей. В отчетном году амортизация начислялась линейным способом. Накопленная амортизация на 01.01.2023 составляла 1 579 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 613 тыс. руб. В 2023 году начислено амортизации 93 тыс. руб.

На 31.12.2023г. произведена переоценка здания. Переоценка произведена индексным методом. Стоимость здания до переоценки – 3 153 тыс.руб., переоцененная стоимость здания после переоценки – 3 472 тыс.руб. Переоценка остального имущества не производилась.

Информация по группам основных средств:

тыс.руб.

	Первоначальная (переоцененная) стоимость ОС					
	Остаток на 01.01.2023	Поступило в 2023 г.	Модернизация (реконструкция) в 2023 г.	Переоценка в 2023 г.	Выбыло в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023
Основные средства – всего	3503	449	0	319	191	4080
в том числе:						
Здания	3153	0	0	319	0	3472
Машины и оборудование	128	74	0	0	6	196
Транспортные средства	221	375	0	0	185	411
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	0	0	0	1

	Амортизация ОС				
	Остаток на 01.01.2023	Начислено в 2023 г.	Переоценка в 2023 г.	Списано в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023
Основные средства – всего	1579	93	132	191	1613
в том числе:					
Здания	1261	39	132		1432
Машины и оборудование	96	26	0	6	116
Транспортные средства	221	28	0	185	64
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	0	0	1

Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов на 31.12.2023 г. не проводилась.

Остаточная стоимость нематериальных активов на 01.01.2023 г. – составляет – 123 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 76 тыс. рублей.

Информация по группам нематериальных активов:

тыс.руб.

	Первоначальная (переоцененная) стоимость НМА				
	Остаток на 01.01.2023	Поступило в 2023 г.	Модернизация в 2023 г.	Списано в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023
Нематериальные активы – всего	316	0	0	9	307
в том числе:					
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (программное обеспечение)	290	0	0	9	281
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (вэб-сайты)	26	0	0	0	26

тыс.руб.

	Амортизация НМА			
	Остаток на 01.01.2023	Начислено в 2023 г.	Списано за 2023 г.	Остаток на 31.12.2023
Нематериальные активы – всего	193	46	9	230
в том числе:				
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (программное обеспечение)	173	43	9	207
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (вэб-сайты)	20	3	0	23

Запасы

Остатки по статье «Запасы» на 31.12.2023 г. составляют 20 тыс. руб. и состоят из материалов, используемых для управленческих нужд организации. Материалы и предметы в составе средств в обороте принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Пояснения к существенным статьям баланса

Баланс Общества и приложения к нему составлены в тысячах рублей.

По строке 150 бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. общая сумма долгосрочных финансовых вложений составила 2014 тыс.руб. - финансовые вложения в ценные бумаги (облигации) Минфина. В 2024 году не планируем реализацию данных облигаций.

По строке 170 отражена долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 250 отражена краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общая сумма составляет 33993 тыс.руб., из которых:

- 26456 тыс.руб. задолженность по договорам лизинга;
- 4415 тыс.руб. предоплата на поставщика;
- 230 тыс. руб. задолженность покупателей;
- 50 тыс.руб. задолженность по займам выданным сотрудникам;
- 2240 тыс.руб. задолженность по пене и пошлине;
- 602 тыс. руб. прочая задолженность.

По строке 260 бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. общая сумма краткосрочных финансовых вложений составила 96 тыс.руб., из которых:

- 76 тыс. руб. предоставлены краткосрочные займы;
- 20 тыс.руб. проценты по финансовым вложениям в ценные бумаги (облигации)

Минфина.

Просроченная дебиторская задолженность по договорам лизинга по состоянию на 31.12.2023 года составила 2 152 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. Общество не имеет.

Операции с цифровыми знаками (токенами)

В 2023 году ООО «Открытая линия» с целью привлечения инвестиций продолжало осуществлять выпуск собственных цифровых знаков (токенов). Для организации выпусков собственных токенов в соответствии с требованиями п.2 Декрета Президента Республики Беларусь от 21.12.2017г. № 8 «О развитии цифровой экономики» был привлечен резидент Парка высоких технологий.

1. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 4 от 09.12.2019г. (выпуск ICO №7 в долларах США)
 - период обращения токенов: 05.02.2020-28.02.2023;
 - количество токенов – 10 000 единиц;
 - номинал токенов – 500 USD; объем – 5 000 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 6,1 процента.До 2023 год реализованы 2359 единиц.
Полностью погашены в феврале 2023г.
2. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 21 от 11.09.2020г. (выпуск ICO №25 в евро)
 - период обращения токенов: 14.09.2020-13.09.2024;
 - количество токенов – 10 000 единиц;
 - номинал токенов – 100 евро; объем – 1 000 000 евро;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 8 процентов.До 2023 год реализованы 6400 единиц.
3. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 42 от 27.11.2020г. (выпуск ICO №51 в долларах США)

- период обращения токенов: 30.11.2020-29.11.2021;
 - количество токенов – 50 единиц;
 - номинал токенов – 10000 USD; объем – 500 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 10 процентов.
- До 2023 года реализованы все 50 единиц.

4. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 8 от 28.01.2021г. (выпуск ICO №67 в долларах США)
 - период обращения токенов: 01.02.2021-31.01.2024;
 - количество токенов – 10 000 единиц;
 - номинал токенов – 100 USD; объем – 1 000 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 10 процентов.

До 2023 года реализованы все 10 000 единиц.
5. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 182 от 21.04.2022г. (выпуск ICO №271 в долларах США)
 - период обращения токенов: 22.04.2022-09.04.2025;
 - количество токенов – 10 000 единиц;
 - номинал токенов – 50 USD; объем – 500 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 14 процентов.

До 2023 года реализованы все 10 000 единиц.
6. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 214 от 07.06.2022г. (выпуск ICO №313 в долларах США)
 - период обращения токенов: 08.06.2022-10.06.2025;
 - количество токенов – 40 единиц;
 - номинал токенов – 10 000 USD; объем – 400 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 15,5 процентов.

До 2023 года реализованы все 40 единиц.
7. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 182 от 21.04.2022г. (выпуск ICO №272 в белорусских рублях)
 - период обращения токенов: 22.04.2022-09.04.2025;
 - количество токенов – 10 000 единиц;
 - номинал токенов – 50 BYN; объем – 500 000 BYN;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 34 процентов.

За 2022-2023 годы реализовано 10 000 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации в 2023 году – 307 379,45 рублей.

Полностью досрочно погашены в мае 2023г.
8. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 299 от 02.03.2023г. (выпуск ICO № 409 в белорусских рублях)
 - период обращения токенов: 03.03.2023-09.03.2026;
 - количество токенов – 10 000 единиц;
 - номинал токенов – 50 BYN; объем – 500 000 BYN;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 22 процентов.

За 2023 год реализовано 10 000 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации – 500 000 рублей.
9. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 299 от 02.03.2023г. (выпуск ICO № 410 в долларах США)
 - период обращения токенов: 03.03.2023-09.03.2026;
 - количество токенов – 10 000 единиц;
 - номинал токенов – 50 USD; объем – 500 000 USD;

- ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 12 процентов.

За 2023 год реализовано 10 000 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации – 1 485 037,49 рублей.

10. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 321 от 18.05.2023г. (выпуск ICO № 432 в белорусских рублях)

- период обращения токенов: 19.05.2023 – 09.06.2026;

- количество токенов – 12 000 единиц;

- номинал токенов – 50 BYN; объем – 600 000 BYN;

- ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 21 процентов.

За 2023 год реализовано 12 000 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации – 600 000 рублей.

11. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 354 от 10.10.2023г. (выпуск ICO № 465 в долларах США)

- период обращения токенов: 10.10.2023-09.10.2026;

- количество токенов – 8 000 единиц;

- номинал токенов – 50 USD; объем – 400 000 USD;

- ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 8 процентов.

За 2023 год реализовано 8 000 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации – 1 273 583,59 рублей.

Цель выпусков токенов – финансирование текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Общества. Просрочек в погашении кредитов, займов и начисленных процентов по ним не было. В течение 2023 года Общество соблюдало ковенанты, установленные условиями кредитных договоров.

Курсовые разницы

В 2022 году применялся установленный Указом № 159 от 12.05.2020г. «О пересчете стоимости активов и обязательств» порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц. Остатки курсовых разниц на 31.12.2022 года, учитываемых на счетах 97 "Расходы будущих периодов" составили 1399 тыс. рублей, на 98 "Доходы будущих периодов" – 1117 тыс. рублей..

В 2023 году применялись нормы, установленные Указом № 430 от 20.12.2022г. «О списании курсовых разниц».

Суммы курсовых разниц, отнесенных в 2023 году на доходы будущих периодов – 5561 тыс. рублей, на расходы будущих периодов – 6199 тыс. рублей.

Суммы курсовых разниц, списанных в 2023 году с доходов будущих периодов на доходы по финансовой деятельности – 6678 тыс. рублей; с расходов будущих периодов на расходы по финансовой деятельности – 7555 тыс. рублей.

Остатки курсовых разниц на 31.12.2023 года, учитываемых на счетах 97 "Расходы будущих периодов" составили 43 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В 2023 году возникли вычитаемые временные разницы, повлекшие за собой возникновение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, причитающиеся к получению в результате применения мер ответственности за нарушение обязательств в признаются в бухгалтерском учете доходами в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником (п.26 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 от 30.09.2011г.). В налоговом учете

согласно подпункта 3.5 статьи 174 НК РБ и в соответствии с учетной политикой поступления в счет возмещения убытков, суммы неустоек (штрафов, пеней) отражаются в том налоговом периоде, в котором получены денежные средства.

В 2023 году продолжает действовать заключенный в 2022 году договор доверительного управления денежными средствами. Суммы расходов по доверительному управлению признаются в бухгалтерском учете по отчету доверительного управляющего. В налоговом учете отражаются в момент возврата денежных средств от доверительного управляющего и получения дохода. Изменение отложенного налогового актива отражается на счете 09.

События после отчетной даты

Существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности нет.

Изменения вступительного сальдо в формах бухгалтерской отчетности

Изменения вступительного сальдо не производилось

Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами)

Список связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Открытая линия» на 31.12.2023г.

№	ФИО физического лица, наименование юридического лица	Место проживания физического лица, место нахождения юридического лица	Дата наступления основания, в силу которого указанные лица являются аффилированными лицами Общества	Основание для признания лица Аффилированным
1	Дмитриев Антон Борисович (участник, директор)	223034, г. Минская обл., Минский р-н, д.Дички, пер.Заречный, д.20В	01.08.2014	Абз. 2 и абз.4 ст. 56 Закона «О хоз.обществах»
2	Дмитриев Андрей Борисович	Минск, Логойский тракт 15/1, квартира 114	01.08.2014	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хоз.обществах»
3	Дмитриев Борис Михайлович	Минск, Логойский тракт 15/1, квартира 114	01.08.2014	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хоз.обществах»
4	Дмитриева Марина Борисовна	Минск, Логойский тракт 15/1, квартира 114	01.08.2014	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
5	Комогорцева Евгения Александровна (участник, заместитель директора)	Минский р-н, а.г. Колодищи, ул.Дружная, д.28	06.09.2016	Абз. 2 абз. 4 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
6	Комогорцева Наталья Михайловна	Минский р-н, а.г.Колодищи, ул.А.Адамовича, д.5	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
7	Комогорцев Дмитрий Александрович	Г.Минск, пр-т газеты «Правда», д.22, кв.205	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
8	Синюк Жанна Григорьевна (заместитель директора)	Г.Минск, ул.Матусевича, д.104, кв.34	28.04.2021	Абз. 2 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
9	Маркевич Дарина Викторовна (заместитель директора)	Г.Минск, ул.Кабушкина, д.45, кв.49	28.04.2021	Абз. 2 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
10	Михалёв Сергей Вячеславович (заместитель директора)	Г.Минск, ул.Сергея Есенина, д.6, корп.1, кв. 299	28.04.2021	Абз. 2 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
11	Ловчев Артём Павлович (заместитель директора)	Г.Минск, пр-т Газеты «Звезда», д.56, кв.144	28.04.2021	Абз. 2 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»

Сведения о сделках ООО «Открытая линия», в совершении которых имелась заинтересованность его аффилированных лиц (взаимосвязанные лица)

№ п/п	Дата сделки и номер договора, сумма сделки	Стороны сделки, предмет сделки	Критерий заинтересованности, аффилированное лицо
10	11.12.2023г. Договор займа б/н,	ООО «Открытая линия» (займодавец), Дмитриев Антон	Дмитриев А.Б. - аффилированное лицо: директор и участник, владеющий двадцатью и более процентами долей в уставном фонде

	160 000 руб.	Борисович (заемщик)	юрлица, являющегося стороной сделки.
11	26.04.2023г. Договор б/н, 190 950 руб.	ООО «Открытая линия» (покупатель), Дмитриев Антон Борисович (продавец)	Дмитриев А.Б. - аффилированное лицо: директор и участник, владеющий двадцатью и более процентами долей в уставном фонде юрлица, являющегося стороной сделки.

Анализ финансового состояния

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На '31 декабря 2023		На 31 декабря 2022 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, тыс. рублей	удельный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долгосрочные активы (строка 190):	17 173	29,9%	18 249	33,6%	-1 076	-3,6%
1.1	основные средства (строка 110)	2 467	4,3%	1 924	3,5%	543	0,8%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	76	0,1%	123	0,2%	-47	-0,1%
1.3	доходные вложения в материальные активы (строка 130)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.4	вложения в долгосрочные активы (строка 140):	2	0,0%	-	0,0%	2	0,0%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	2 014	3,5%	2 539	4,7%	-525	-1,2%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	12 614	22,0%	13 663	25,1%	-1 049	-3,1%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	40 192	70,1%	36 130	66,4%	4 062	3,6%
2.1	запасы (строка 210):	488	0,9%	6	0,0%	482	0,8%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	77	0,1%	1 444	2,7%	-1 367	-2,5%
2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	12	0,0%	223	0,4%	- 211	-0,4%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	33 993	59,3%	26 035	47,9%	7 958	11,4%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	96	0,2%	278	0,5%	-1822	-0,3%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	5 526	9,6%	8 144	15,0%	-2 618	-5,3%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	57 365	100,0%	54 379	100,0%	2 986	X

Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На '31 декабря 2023		На 31 декабря 2022 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Собственный капитал (строка 490)	4 907	8,6%	4 841	8,9%	66	-0,3%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	21 348	37,2%	22 889	42,1%	- 1 541	-4,9%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	31 110	54,2%	26 649	49,0%	4 461	5,2%
3.1	краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	462	0,8%	1 858	3,4%	-1 3966	-2,6%
3.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620)	23 968	41,8%	17 428	32,0%	6 540	9,7%
3.3	краткосрочная кредиторская задолженность (строка 630):	3 015	5,3%	2 963	5,4%	52	-0,2%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	759	1,3%	281	0,5%	478	0,8%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	12	0,0%	5	0,0%	7	0,0%
3.4	обязательства, предназначенные для реализации (строка 640)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.5	доходы будущих периодов (строка 650)	-	0,0%	1 117	2,1%	- 1 117	-2,1%
3.6	резервы предстоящих платежей (стр. 660)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.7	прочие краткосрочные обязательства (стр. 670)	3 665	6,4%	3 283	6,0%	382	0,4%
	Баланс (строка 700)	57 365	100,0%	54 379	100,0%	2 986	X

Результаты расчета показателей оценки степени риска наступления банкротства ООО «Открытая линия» по состоянию на конец и начало 2023 года являются следующими:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Примечание
1	Просроченные обязательства	0,00	0,00	Согласно данным аналитического учета
2	Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом	0,91	0,91	Расчет согласно Постановлению Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 07.08.2023 N 16/46 "Об оценке степени риска наступления банкротства"
3	Коэффициент просроченных обязательств	0,00	0,00	
4	Степень вероятности банкротства	средняя	средняя	

Вывод: степень риска наступления банкротства организации на 31.12.2023 года средняя.

Чистые активы Общества на 01.01.2023 г. составили 4 841 тыс. руб., на 31.12.2023– 4 907 тыс. руб. Расчет приведен в Приложении 1 к Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Резервы не создавались.

Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 N 104 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность».

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось на основании рабочего плана счетов.

В технологии обработки данных учетной информации использовалась автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью программы «1С:ERP Управление предприятием-лизингодателем для Беларуси», с соблюдением методологических правил бухгалтерского учета Республики Беларусь.

Выручка от реализации в 2023 году признавалась в бухгалтерском учете при

соблюдении следующих условий:

- сумма выручки может быть определена;
- организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

Датой отражения доходов от операций по сдаче в финансовую аренду (лизинг) и передаче в аренду имущества для целей бухгалтерского и налогового учета признавалась дата последнего календарного дня каждого месяца и последний день временного владения и пользования имуществом, но не ранее даты передачи предмета лизинга лизингополучателю (согласно Постановления Минфина РБ № 55 от 08.08.2018г). Датой отражения выручки от реализации товаров для целей бухгалтерского и налогового учета признавалась дата их отпуска покупателю со склада предприятия, указанная в товарной или товарно-транспортной накладной.

К основным средствам относились активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные законодательством:

- активы, предназначенные для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты их приобретения.

К основным средствам относились: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование (за исключением отдельных видов), транспортные средства независимо от стоимости.

Основные средства в бухгалтерском учете оценивались по первоначальной стоимости, состоящей из затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж.

Способы погашения стоимости основных средств, нематериальных активов - линейный.

Отдельные предметы в составе оборотных средств оцениваются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение..

Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте списывалась на затраты в размере 100 процентов при передаче их в эксплуатацию.

Учет товаров осуществлялся на счете 41 «Товары» по покупным ценам. В покупную цену импортируемых товаров включается стоимость самого товара по контрактным ценам, таможенные пошлины, иные платежи, связанные с выпуском товаров в режиме свободного обращения, а также затраты на доставку товаров, в том числе осуществляемые другими организациями.

В регистрах бухгалтерского учета велся отдельный учет прибыли по текущей деятельности, прочих доходов и расходов. Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от реализации продукции (товаров, работ, услуг), сальдо прочих доходов и расходов по текущей деятельности, сальдо прочих доходов и расходов.

В течение года все расходы за счет прибыли фиксировались на соответствующих субсчетах к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Заккрытие счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» произведено по окончании отчетного года.

Показатели финансовых коэффициентов являются выше нормативных и характеризуют организацию как платежеспособную

Анализируя приведенные финансовые показатели, можно сделать вывод, что в отчетном периоде предприятие продолжает развитие.

Бухгалтерская отчетность ООО «Открытая линия» составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В ходе анализа всех совокупности факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность продолжать финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, имеется достаточная и разумная уверенность в способности ООО «Открытая линия» продолжать свою деятельность.

События, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов у организации отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер



А.Б.Дмитриев

О.М.Лизунова

РАСЧЕТ
СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ организации

ООО "Открытая линия"

на 31 декабря 2023

N п/п	Наименование показателей	На '31 декабря 2023	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
	В том числе:	17 173	18 249
1.1	долгосрочные активы		
	в том числе:	2 467	1 924
1.1.1	основные средства		
1.1.2	нематериальные активы	76	123
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	2	-
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	2 014	2 539
1.1.6	отложенные налоговые активы	-	-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	12 614	13 663
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	40 192	36 130
	в том числе:	488	6
1.2.1	запасы		
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	-	-
1.2.3	расходы будущих периодов	77	1 444
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	12	223
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	33 993	26 035
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	96	278
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	5 526	8 144
1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	-
2	АКТИВЫ , принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	57 365	54 379
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	В том числе:	21 348	22 889
3.1	долгосрочные обязательства		

	в том числе:	19 263	20 787
3.1.1	долгосрочные кредиты и займы		
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	340	114
3.1.4	доходы будущих периодов	-	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	1 745	1 988
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	31 110	26 649
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	462	1 858
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	23 968	17 428
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	3 015	2 963
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	-	1 117
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	3 665	3 283
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	52 458	49 538
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	4 907	4 841

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)



А.Б.Дмитриев

(инициалы, фамилия)

О.М.Лизунова

(инициалы, фамилия)