

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Открытая линия»
за 2020 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: 220035, г. Минск, ул.Тимирязева, д.72/1, кабинет 47 (помещение 414), Центральный район г. Минска. Тел/факс 240-99-14. Адрес электронной почты: info@openline.by. Сайт: www.openline.by.

Протоколом Внеочередного собрания Участников Общества № 8 от 06.09.2016 г. принята новая редакция Устава Общества, которая зарегистрирована Минским городским исполнительным комитетом 09.09.2016 г., которая действует до настоящего времени.

Участниками Общества являются:

Учредитель (участник)	Страна регистрации (проживания)	Доля в УФ, %
Дмитриев Антон Борисович, , личный номер 3231084B003PB7	Республика Беларусь	27,61
Комогорцева Евгения Александровна, личный номер 4171175A059PB4	Республика Беларусь	39,02
Павлович Ольга Валерьевна, личный номер 4130871A001PB7	Республика Беларусь	20,17
Стещенко Татьяна Антоновна, личный номер 4080560A021PB6	Республика Беларусь	13,2

Размер уставного фонда на 31.12.2020 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

	Мингорисполкомом 26.09.2014			
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

Прибыль распределялась пропорционально доле каждого участника Общества.

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.

С 01.08.2014 года директор ООО «Открытая линия» – Дмитриев Антон Борисович.
Главный бухгалтер с 11 января 2016 года – Лизунова Оксана Михайловна.

Обществом открыты следующие счета:

в ОАО «Банк БелВЭБ», г. Минск, Мясникова, 32, код 226

наименование счета	валюта	Счет с 01.07.2017 г.
текущий	бел.руб.	BY46BELB30110047550330226000
текущий	долл.США	BY47BELB30110047550200226000
текущий	евро	BY84BELB30110047550240226000
текущий	росс.руб.	BY16BELB30110047550350226000
аккредитивный	долл.США	BY27BELB31610047550300226000
аккредитивный	евро	BY73BELB31610047550140226000
аккредитивный	росс.руб.	BY95BELB31610047550190226000
депозитный	долл.США	BY65BELB34110047551010226000
депозитный	евро	BY61BELB34110047551090226000
депозитный	бел.руб.	BY16BELB34110047551120226000

в ЗАО «МТБанк», г. Минск, ул.Толстого, 10, код 117

наименование счета	валюта	Счет
текущий	бел.руб.	BY44MTBK30110001093300000408

текущий	долл.США	BY58MTBK30110001084000000414
текущий	евро	BY89MTBK30110001097800000415
текущий	росс.руб.	BY57MTBK30110001064300000417

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

наименование счета	валюта	Счет
текущий	бел.руб.	BY18AEBK30110044925500000000
текущий	Росс.руб	BY88AEBK30110044925500000001
текущий	долл.США	BY61AEBK30110044925500000002
текущий	евро	BY34AEBK30110044925500000003
Депозит	евро	BY09AEBK34110044925500000000

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

наименование счета	валюта	Счет
текущий	бел.руб.	BY15BLBB30110190858315001001
Депозит	Бел.руб.	BY06BLBB34110190858315001001

в ЗАО «ВТБ Банк», г. Минск, К.Цеткин,51

наименование счета	валюта	Счет
текущий	бел.руб.	BY47SLAN30112926700000100000
текущий	Росс.руб	BY23SLAN30112926750000200000
текущий	долл.США	BY03SLAN30112926750000600000
текущий	Евро	BY13SLAN30112926750000400000
Депозит	долл.США	BY76SLAN34112926750000900000

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 2020 году Обществом получены доходы от осуществления лизинговой деятельности и прочих видов деятельности:

тыс.руб.

Наименование показателей	Код стр. ф.2	Всего	в т.ч. по видам деятельности				
			финансовый лизинг	Посредническая деятельность	Сдача в аренду имущества	Отчуждение токенов	Реализация изъятых ПЛ
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010	13763	7648	190	38	5785	102
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	020	7031	1197	0	0	5785	49
Валовая прибыль (010-020)	030	6732	6451	190	38	0	53
Управленческие расходы	040	2615	2538	36	10	0	31
Расходы на реализацию	050	3	0	0	0	0	3
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060	4114	3913	154	28	0	19
Прочие доходы по текущей деятельности	070	20615	20615				
Прочие расходы по текущей деятельности	080	20696	20696				
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060+070-080)	090	4033	3832	154	28	0	19
Доходы по инвестиционной деятельности	100	31983					
Расходы по инвестиционной деятельности	110	31370					
Доходы по финансовой деятельности	120	16756					
Расходы по финансовой деятельности	130	19390					
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой (100-110+120-130-140)	140	-2021					
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	2012					

(090+140)							
Налог на прибыль	160	320					
Чистая прибыль (убыток) (150-160+170+180-190-200)	210	1614					

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

В 2020 году переданы в пользование предметы лизинга по 102 договорам финансового лизинга на общую сумму 42 856,1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. действует 182 договоров финансового лизинга с объемом лизингового портфеля 52 730,8 тыс. рублей.

В процессе выпуска и размещения собственных токенов ООО «Открытая линия» обменяло их на иные токены (Stable coin, выпущенные иным юридическим лицом, резидентом ПБТ), 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 5784,9 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 31 596,3 тыс. рублей, расходы – первоначальная стоимость предметов лизинга 31 238,2 тыс. рублей.

Доходы, связанные с реализацией основных средств соответственно: 79,2 тыс. рублей, расходы – остаточная стоимость реализованных основных средств – 1,9 тыс. рублей.

Доходы от реализации приобретенных облигаций Минфина РБ составили 113,8 тыс.рублей, расходы – 129,9 тыс.рублей.

Проценты к получению по депозитам, по выданным займам, процентный доход по приобретенным облигациям – 194,3 тыс. рублей.

Финансовая деятельность Общества в 2020 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 14 776,5 тыс. руб. Погашено кредитов на сумму 23 791,6 тыс. руб.

Основную статью доходов по финансовой деятельности составляют курсовые разницы в сумме 16 756 тыс.рублей.

Расходы по финансовой деятельности составили 19 390 тыс. руб., в том числе:
 3 584,8 тыс. руб. – проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение предметов лизинга;
 403,9 тыс. руб. – процентный доход по облигациям, выпущенным ООО «Открытая линия»;
 8,1 тыс.руб. – расходы на выпуск облигаций;
 77,1 тыс.руб. – вознаграждение за создание и размещение токенов;
 15 316 тыс. руб. – курсовые разницы.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 29 человек. Фонд заработной платы составил 2 516,2 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 01.01.2020 составляла 3 214 тыс. руб., на 31.12.2020 – 3 190 тыс. руб. В 2020 году приобретено основных средств за счет собственных средств на сумму 84 тыс. руб., было – на сумму 108 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 г. составляет – 1 707 тыс. рублей. В отчетном году амортизация начислялась линейным способом. Накопленная амортизация на 01.01.2020 составляла 1 504 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 483 тыс. руб. В 2020 году начислено амортизации 85 тыс. руб.

Информация по группам основных средств:

	Первоначальная (переоцененная) стоимость ОС					
	Остаток на 01.01.2020	Поступило в 2020 г.	Модернизация (реконструкция) в 2020 г.	Переоценка в 2020 г.	Выбыло в 2020 г.	Остаток на 31.12.2020
Основные средства - всего	3214	84	0	0	108	3190
в том числе:						
Здания	2673	0	0	0	0	2673
Машины и оборудование	202	11	0	0	4	209
Транспортные средства	337	73	0	0	104	306
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	0	0	0	1

	Амортизация ОС				Тыс.рублей
	Остаток на 01.01.2020	Начислено в 2020 г.	Переоценка в 2020 г.	Списано в 2020 г.	Остаток на 31.12.2020
Основные средства - всего	1504	85	0	107	1483
в том числе:					0
Здания	1069	0	0		1069
Машины и оборудование	108	46	0	2	152
Транспортные средства	326	39	0	104	261
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	0	0	1

Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов на 31.12.2020 г. не проводилась.

Остаточная стоимость нематериальных активов на 01.01.2020 г. – составляет – 47 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 86 тыс.рублей.

Информация по группам нематериальных активов:

тыс.руб.

	Первоначальная (переоцененная) стоимость НМА				
	Остаток на 01.01.2020	Поступило в 2020 г.	Модернизация в 2020 г.	Списано в 2020 г.	Остаток на 31.12.2020
Нематериальные активы - всего	83	18	83	0	184
в том числе:					
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (программное обеспечение)	82	0	83	0	165
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (вэб-сайты)	1	18	0	0	19

тыс.руб.

	Амортизация НМА			
	Остаток на 01.01.2020	Начислено в 2020 г.	Списано за 2020 г.	Остаток на 31.12.2020
Нематериальные активы - всего	36	62	0	98

в том числе:				0
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (программное обеспечение)	36	56	0	92
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (взб-сайты)	0	6	0	6

Запасы

Остатки по статье «Запасы» на 31.12.2020 г. составляют 136 тыс. руб. и состоят из материалов, используемых для управленческих нужд организации (4 тыс. рублей), и товаров для реализации (132 тыс. рублей).

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 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.

Просроченная дебиторская задолженность по договорам лизинга по состоянию на 31.12.2020 года составила 1 851,8 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. Общество не имеет.

Операции с цифровыми знаками (токенами)

В 2020 году ООО «Открытая линия» с целью привлечения инвестиций осуществило 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.

За 2020 год реализовано 2 359 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации – 2 683 989,85 рублей.
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.

За 2020 год реализовано 5 899 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации – 1 806 865,57 рублей.

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.
- За 2020 год реализовано 50 единиц. Первоначальная стоимость токенов по чистой стоимости реализации – 1 294 050,00 рублей.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В 2020 году возникли вычитаемые временные разницы, повлекшие за собой возникновение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В бухгалтерском учете согласно требованиям Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 г. № 73, доходы и расходы в части контрактной стоимости предмета лизинга, списанного с баланса лизингодателя, отражаются единовременно в полном размере в месяце передачи предмета лизинга лизингополучателю, а для налогового учета лизинговые платежи в части возмещения контрактной стоимости включаются в состав внереализационных доходов и расходов в порядке, установленном подпунктом 3.18 пункта 3 статьи 174 НК РБ и соответственно подпунктом 3.19 пункта 3 статьи 175 НК РБ, подпункта 9 статьи 121 НК РБ ежемесячно.

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.

Сальдо по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам, образованное на 31.12.2020г. не планируется списывать в 2021 году.

События после отчетной даты

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

Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами)

Список связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Открытая линия»

№	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	г. Минск, ул. Мясцовская, д.24, кв.57	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	Минский р-н, а.г. Колодищи, ул. Дружная, д.28	06.09.2016	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	Павлович Ольга Валерьевна	Г.Минск, ул. Ангарская, д.89, кв.47	06.09.2016	Абз. 4 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
9	Павлович Андрей Владимирович	Г.Минск, пр-т.Рокоссовского, д.125, кв.410	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
10	Павлович Валерия Андреевна	Г.Минск, ул. Ангарская, д.89, кв.47	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
11	Юшко Олег Валерьевич	Г.Минск, ул. Мичурина, д.12а, кв.66	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
12	Юшко Валерий Иванович	Г.Минск, ул. Уборевича, д.68, кв.21	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
13	Юшко Тамара Васильевна	Г.Минск, ул. Уборевича, д.68, кв.21	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
14	Павлович Нина Леонтьевна	Г.Минск, ул. Слободская, д.15, кв.20	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»

Сведения о сделках ООО «Открытая линия», в совершении которых имела заинтересованность его аффилированных лиц.

№ п/п	Дата сделки и номер договора, сумма сделки	Стороны сделки, предмет сделки	Критерий заинтересованности, аффилированное лицо
1	22.07.2020г. Договор займа б/н 200 000 руб.	ООО «Открытая линия» (займодавец), ООО "Дженерал лизинг" - (заемщик)	часть участников ООО Открытая линия, владеющие в нем долями 20 и более процентов, являются также аффилированными лицами ООО "Дженерал лизинг" (владеют 20 и более процентов доли в уставном фонде ООО "Дженерал лизинг")
2	24.06.2020г. Договор купли-продажи, а/м 45500 руб.	ООО «Открытая линия» (продавец), Комогорцева Евгения Александровна (покупатель)	Комогорцева Е.А. - аффилированное лицо: владеет двадцатью и более процентами долей в уставном фонде юрлица, являющегося стороной сделки
3	06.11.2020г. Договор займа б/н 95 000 руб.	ООО «Открытая линия» (займодавец), Дмитриев Антон Борисович (заемщик)	Дмитриев А.Б. - аффилированное лицо: директор и участник, владеющий двадцатью и более процентами долей в уставном фонде юрлица, являющегося стороной сделки.
4	06.11.2020г. Договор займа б/н 130 000 руб.	ООО «Открытая линия» (займодавец), Дмитриев Антон Борисович (заемщик)	Дмитриев А.Б. - аффилированное лицо: директор и участник, владеющий двадцатью и более процентами долей в уставном фонде юрлица, являющегося стороной сделки.
5	05.06.2020г. Договор купли-продажи а/м 48 500 руб.	ООО «Открытая линия» (продавец), Павлович Валерия Андреевна (покупатель)	Павлович В.А. – (сторона по сделке) – являющаяся аффилированным лицом хозяйственного общества как дочь Павлович Ольги Валерьевны (участника ООО "Открытая линия", владеющего двадцатью и более процентами долей в уставном фонде Общества)

Анализ финансового состояния

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, млн. рублей	удельный вес, %	абсолютная величина, млн. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, млн. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долгосрочные активы (строка 190):	23 378	34,8%	26 569	43,3%	-3 191	-8,5%
1.1	основные средства (строка 110)	1 707	2,5%	1 710	2,8%	-3	-0,2%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	86	0,1%	47	0,1%	39	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):	1	0,0%	68	0,1%	-67	-0,1%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	2 998	4,5%	2 127	3,5%	871	1,0%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	3 928	5,9%	2 608	4,3%	1 320	1,6%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	14 658	21,8%	20 009	32,6%	-5 351	-10,8%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	43 743	65,2%	34 753	56,7%	8 990	8,5%
2.1	запасы (строка 210):	136	0,2%	128	0,2%	8	0,0%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	42	0,1%	32	0,1%	10	0,0%
2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	9	0,0%	548	0,9%	-539	-0,9%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	36 898	55,0%	29 486	48,1%	7412	6,9%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	426	0,6%	232	0,4%	194	0,3%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	6 232	9,3%	4 327	7,1%	1 905	2,2%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	67 121	100,0%	61 322	100,0%	5 799	X

Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, млн. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, млн. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, млн. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Собственный капитал (строка 490)	6 064	9,0%	4 860	7,9%	1 204	1,1%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	26 360	39,3%	30 529	49,8%	-4 169	-10,5%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	34 697	51,7%	25 933	42,3%	8 764	9,4%
3.1	краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	2 995	4,5%	145	0,2%	2 850	4,2%
3.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620)	20 733	30,9%	17 776	29,0%	2 957	1,9%
3.3	краткосрочная кредиторская задолженность (строка 630):	6 673	9,9%	4 656	7,6%	2 017	2,3%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	1 424	2,1%	220	0,4%	1 204	1,8%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	7	0,0%	10	0,0%	-3	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 %	-	0,0%	-	0,0%
3.6	резервы предстоящих платежей (стр. 660)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.7	прочие краткосрочные обязательства (стр. 670)	4 296	6,4%	3 356	5,5%	940	0,9%
	Баланс (строка 700)	67 121	100,0%	61 322	100,0%	5 799	X

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

№ п/ п	Наименование показателя	На нача ло пери ода	На момент установл ения неплате же- способно сти	Нормативн ое значение коэффицие нта
1	2	3	4	5
1	$K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$ Коэффициент текущей ликвидности (K_1):	1,34	1,26	$K_1 \geq 1,1$
2	$K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$ Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2):	0,25	0,21	$K_2 \geq 0,1$
3	$K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$ Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K_3):	0,92	0,91	$K_3 \leq 1,2$
4	$K_{\text{абсл}} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690} - \text{стр.640}}$ $K_{\text{оос}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.290гр.3} + \text{стр.290гр.4})/2}$ $K_{\text{абсл}} =$ Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{\text{абсл}}$)	0,18	0,19	$K_{\text{абсл}} \geq 0,2$
5	$K_{\text{ок}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.300гр.3} + \text{стр.300гр.4})/2}$ Коэффициент оборачиваемости капитала	0,10	0,21	оборачиваемость капитала повысилась
6	$K_{\text{оос}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.290гр.3} + \text{стр.290гр.4})/2}$ Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,18	0,35	оборачиваемость оборотных средств повысилась
7	$K_{\text{фн}} = \frac{\text{Б.стр.490}}{\text{Б.стр.700}}$ Коэффициент финансовой независимости	0,08	0,09	$K_{\text{фн}} \geq 0,4 - 0,6$
	$K_{\text{кап}} = \frac{\text{Б.стр.590} + \text{Б.стр.690}}{\text{Б.стр.8490}}$ Коэффициент капитализации	11,62	10,07	$K_{\text{кап}} \leq 1,0$

Анализируя коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость Общества необходимо отметить, что значение коэффициента текущей ликвидности (K_1), коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2) и коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K_3) соответствуют нормативам.

Показатели, характеризующие платежеспособность предприятия, в течение отчетного периода имели тенденцию к оптимизации своих значений, то есть организация движется к более эффективному использованию своих ресурсов.

Чистые активы Общества на 01.01.2020 г. составили 4 860 тыс. руб., на 31.12.2020– 6 064 тыс. руб. (расчет прилагается).

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 2020 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 предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

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.

Запасы (сырье, материалы, комплектующие изделия, запасные части и т.д.) при поступлении отражаются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку. В состав фактически произведенных расходов на покупку имущества включались стоимость самого объекта имущества, таможенные пошлины, иные платежи, а также затраты на заготовку и доставку имущества, в том числе осуществляемые другими организациями.

Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте, по которым законодательством не установлены способы списания, переносилась на затраты по производству, расходов на реализацию в размере 100 процентов при передаче их со склада 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.

Распределение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, производится в соответствии с учредительными документами и действующим законодательством.

Директор

Главный бухгалтер



А.Б.Дмитриев

О.М.Лизунова