

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Открытая линия»
за 2024 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 31.12.2024 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 31.12.2024 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: Ловчев Артем Павлович – в должности с 06.03.2024 года по настоящее время.

Главный бухгалтер: Безмен Элина Максовна в должности с 01.11.2024г. по г. 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	BY32BELB30110047550240226000

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 BLBВВY2X

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

В ЗАО «ТК Банк»

наименование счета	Валюта	Счет с 20.11.2024
Текущий	бел.руб.	BY06BVTK30110349300000000933

В ОАО «Белгазпромбанке»

наименование счета	Валюта	Счет с 26.11.2024
Текущий	бел.руб.	BY09OLMP30110000079510000933

В ОАО «Технобанк»

наименование счета	Валюта	Счет с 04.12.2024
Текущий	бел.руб.	BY72TECN30111886400000000010

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 2024 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		Отчуждение токенов	Реализация б/у товаров и изъятых ПЛ
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010	13187	8 459	7		3917	804

Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	020	5116	679	-		3917	520
Валовая прибыль (010-020)	030	8071	7780	7		0	284
Управленческие расходы	040	2917	2917	0		0	0
Расходы на реализацию	050	34	0	0		0	34
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060	5120	4863	7		0	250
Прочие доходы по текущей деятельности	070	4994	4994				
Прочие расходы по текущей деятельности	080	5106	5106				
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060+070-080)	090	5008	4751	7		0	250
Доходы по инвестиционной деятельности	100	27104					
Расходы по инвестиционной деятельности	110	26493					
Доходы по финансовой деятельности	120	5319					
Расходы по финансовой деятельности	130	10389					
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой (100-110+120-130-140)	140	-4459					
Прибыль (убыток) до налогообложения (090+140)	150	549					
Налог на прибыль	160	136					

Чистая прибыль (убыток) (150- 160+170+180- 190-200)	210	402					
--	-----	-----	--	--	--	--	--

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

В 2024 году переданы в пользование предметы лизинга по 82 договорам финансового лизинга на общую сумму 38 160 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. действует 216 договоров финансового лизинга с объемом лизингового портфеля 33 334 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 составляет стоимость переданных в лизинг предметов: доходы – контрактная стоимость предметов лизинга 24 514 тыс. рублей, расходы – первоначальная стоимость предметов лизинга 24 509 тыс. рублей.

Доходы, связанные с реализацией основных средств соответственно: 9 тыс. рублей, расходы – остаточная стоимость реализованных основных средств – 6 тыс. рублей.

Доходы от реализации приобретенных облигаций Минфина РБ составили 2019 тыс. рублей, расходы – 1977 тыс. рублей.

Доходы по доверительному управлению – 275 тыс. рублей.

Проценты к получению по депозитам, по выданным займам, процентный доход по приобретенным облигациям – 294 тыс. рублей.

Финансовая деятельность Общества в 2024 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 20 113 тыс. руб. Погашено кредитов на сумму 25 171 тыс. руб.

Основную статью доходов по финансовой деятельности составляют курсовые разницы в сумме 5319 тыс. руб.

Расходы по финансовой деятельности составили 10389 тыс. руб., в том числе: 730 тыс. руб. – проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение предметов лизинга;

1300 тыс. руб. – процентный доход по облигациям и токенам, выпущенным ООО «Открытая линия»;

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

2 тыс.руб. – расходы на размещение облигаций;

26 тыс руб. -расходы по финансовым вложениям в ценные бумаги других организаций;

2 854 тыс.руб. – расходы по факторингу;

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

5402 тыс. руб. – курсовые разницы.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 20 человек. Фонд заработной платы составил 2 334 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 01.01.2024 составляла 4 080 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3919 тыс. руб. В 2024 году приобретено основных средств за счет собственных средств на сумму 42 тыс. руб., выбыло – на сумму 16 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составляет – 1989 тыс. рублей. В отчетном году амортизация начислялась линейным способом. Накопленная амортизация на 01.01.2024 составляла 1 613 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 930 тыс. руб. В 2024 году начислено амортизации 160 тыс. руб.

На 31.12.2024г. произведена переоценка здания. Переоценка произведена с привлечением независимого оценщика ООО «Реалконсалтинг» по договору на проведение независимой оценки №14-01-25Н от 20.01.2025г. Стоимость здания до переоценки – 3 472 тыс. руб., переоцененная стоимость здания после переоценки – 3 286 тыс. руб. Переоценка остального имущества не производилась.

Информация по группам основных средств:

	Первоначальная (переоцененная) стоимость ОС						тыс.руб.
	Остаток на 01.01.2024	Поступило в 2024 г.	Модернизация (реконструкция) в 2024 г.	Переоценка в 2024 г.	Выбыло в 2024 г.	Остаток на 31.12.2024	
Основные средства – всего	4080	42	0	-187	16	3919	
в том числе:							
Здания	3473	0	0	-187	0	3286	
Машины и оборудование	195	27	0	0	16	206	
Транспортные средства	411		0	0		411	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	15	0	0	0	16	

	Амортизация ОС	Тыс.рублей
--	----------------	------------

	Остаток на 01.01.2024	Начислено в 2024 г.	Переоценка в 2024 г.	Списано в 2024 г.	Остаток на 31.12.2024
Основные средства – всего	1613	160	167	10	1930
в том числе:					
Здания	1433	43	167		1643
Машины и оборудование	116	25		10	131
Транспортные средства	64	69	0		133
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	22	0	0	23

Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов на 31.12.2024 г. не проводилась.
Остаточная стоимость нематериальных активов на 01.01.2024 г. – составляет – 76 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 32 тыс. рублей.

Информация по группам нематериальных активов:

	Первоначальная (переоцененная) стоимость НМА				
	Остаток на 01.01.2024	Поступило в 2024 г.	Модернизация в 2024 г.	Списано в 2024 г.	Остаток на 31.12.2024
Нематериальные активы – всего	307	0	0	1	306
в том числе:					
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (программное обеспечение)	282	0	0	1	281
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (вэб- сайты)	25	0	0	0	25

	Амортизация НМА			
	Остаток на 01.01.2024	Начислено в 2024 г.	Списано за 2024 г.	Остаток на 31.12.2024
Нематериальные активы – всего	230	45	1	274
в том числе:				

Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (программное обеспечение)	207	43	1	249
Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности (взб-сайты)	23	2	0	25

Запасы

Остатки по статье «Запасы» на 31.12.2024 г. составляют 17 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 составляла 2014 тыс. руб. - финансовые вложения в ценные бумаги (облигации) Минфина. В июле 2024 году данные облигации были реализованы с доходностью в размере 42 тыс. руб.

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 28688 тыс. руб., из которых:

- 21 314 тыс. руб. задолженность по договорам лизинга;
- 4047 тыс. руб. предоплата на поставщика;
- 222 тыс. руб. задолженность покупателей;
- 412 тыс. руб. задолженность по займам выданным сотрудникам;
- 2227 тыс. руб. задолженность по пене и пошлине;
- 466 тыс. руб. прочая задолженность.

По строке 260 бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. общая сумма краткосрочных финансовых вложений составила 1283 тыс. руб., из которых:

- 1283 тыс. руб. предоставлены краткосрочные займы;

Просроченная дебиторская задолженность по договорам лизинга по состоянию на 31.12.2024 года составила 3 591 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. Общество не имеет.

Операции с цифровыми знаками (токенами)

В 2024 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) № 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 2024 год реализованы 6400 единиц.
Окончание обращения 15.09.2024

2. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 42 от 27.11.2020г. (выпуск ICO №51 в долларах США)

- период обращения токенов: 30.11.2020-29.11.2027;
 - количество токенов – 20 единиц;
 - номинал токенов – 10000 USD; объем – 200 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 8,5 процентов.
- До 2024 года реализованы все 50 единиц.

Частичное погашение в размере 300 000 USD - 27.11.2024.

3. 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 2024 года реализованы все 10 000 единиц.

Окончание обращения 31.01.2024

4. 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 2024 года реализованы все 10 000 единиц.

Окончание обращения 25.04.2024

5. 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 2024 года реализованы все 40 единиц.

6. 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.
- До 2024 года реализовано 10 000 единиц.

Частичное погашение в 2024 году 4600 белорусских рублей.

7. 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.
- До 2024 года реализовано 10 000 единиц.
Частичное погашение в 2024 году 10800 USD.

8. 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.
- До 2024 года реализовано 12 000 единиц.

Частичное погашение в 2024 году 9750 белорусских рублей.

9. 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.
- До 2024 года реализовано 8 000 единиц.

Частичное погашение в 2024 году 19250 USD.

10. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 459 от 03.05.2024г. (выпуск ICO № 570 в белорусских рублях)

- период обращения токенов: 06.05.2024 – 14.05.2027;
 - количество токенов – 20 000 единиц;
 - номинал токенов – 50 BYN; объем – 1 000 000 BYN;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 20 процентов.
- За 2024 год реализовано 20 000 единиц.

Частичное погашение в 2024 году 12600,33 белорусских рублей.

11. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 402 от 03.01.2024г. (выпуск ICO № 513 в долларах США)

- период обращения токенов: 04.01.2024-09.01.2027;
 - количество токенов – 8 000 единиц;
 - номинал токенов – 50 USD; объем – 400 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 8,5 процентов.
- За 2024 год реализовано 8 000 единиц.

12. Договор на создание и размещение цифровых знаков (токенов) № 432 от 16.04.2024г. (выпуск ICO № 543 в долларах США)

- период обращения токенов: 17.04.2024 -14.04.2027;
 - количество токенов – 50 единиц;
 - номинал токенов – 10 000 USD; объем – 500 000 USD;
 - ставка процента (номинальная из расчета годовых) – 8 процентов.
- За 2024 год реализовано 50 единиц.

Цель выпусков токенов – финансирование текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Общества. Просрочек в погашении кредитов, займов и начисленных процентов по ним не было. В течение 2024 года Общество соблюдало ковенанты, установленные условиями кредитных договоров.

Курсовые разницы

В 2023 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 31.12.2023 года, учитываемых на счетах 97 "Расходы будущих периодов" составили 43 тыс. руб.

В 2024 году применялись нормы, установленные Указом № 430 от 20.12.2022г. «О списании курсовых разниц».

Суммы курсовых разниц, отнесенных в 2024 году на доходы будущих периодов – 4 467 тыс. рублей, на расходы будущих периодов – 5 020 тыс. рублей.

Суммы курсовых разниц, списанных в 2024 году с доходов будущих периодов на доходы по финансовой деятельности – 4 467 тыс. рублей; с расходов будущих периодов на расходы по финансовой деятельности – 4 645 тыс. рублей.

Остатки курсовых разниц на 31.12.2024 года, учитываемых на счетах 97 "Расходы будущих периодов" составили 418 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В 2024 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 РФ 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 2024 году продолжал 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 в 2024 году в момент возврата денежных средств от доверительного управляющего и получения дохода отражены расходы по доверительному управлению в размере 2 тыс. руб.

События после отчетной даты

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

Изменения вступительного сальдо в формах бухгалтерской отчетности

В ходе проведения годовой инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, было выявлено, что предприятие ЧПУП «АЛГА-СТРОЙКОМПЛЕКТ» с 06.02.2023г. исключено из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Сумма дебиторской задолженности, подлежащая списанию в 2023 году на расходы по текущей деятельности составила 16 тыс. руб. В этой связи отражены следующие корректировки вступительного сальдо на 01.01.2024:

Строка 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» графа 4 Баланса уменьшение на 16 тыс. руб. – 12 598 тыс. руб.

Строка 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» графа 4 Баланса уменьшение на 16 тыс. руб. – 2837 тыс. руб.

Строка 080 «Прочие расходы по текущей деятельности» графа 4 Отчета о прибылях и убытках увеличение на 16 тыс. руб.
 Строка 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» графа 4 Отчета о прибылях и убытках уменьшение на 16 тыс. руб.
 Строка 150 «Прибыль (убыток) до налогообложения графа 4 Отчета о прибылях и убытках уменьшение на 16 тыс. руб.
 Строка 210 «Чистая прибыль (убыток)» графа 4 Отчета о прибылях и убытках уменьшение на 16 тыс. руб.
 Строка 240 «Совокупная прибыль (убыток) графа Отчета о прибылях и убытках уменьшение на 16 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами)

Список связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Открытая линия» на 31.12.2024г.

№	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	Ловчев Артем Павлович (директор)	г. Минск, пр-т. Газеты «Звезда», д.56, кв.144	06.03.2024	Абз. 2 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
2	Ловчева Янина Анатольевна (супруга)	г. Минск, пр-т. Газеты «Звезда», д.56, кв.144	06.03.2024	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
3	Ловчева Ольга Владимировна (мать)	г. Минск, пр-т. Газеты «Звезда», д.56, кв.144	06.03.2024	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
4	Ловчева Полина Павловна (сестра)	г. Минск, пр-т. Газеты «Звезда», д.56, кв.144	06.03.2024	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
5	Ловчев Павел Павлович (брат)	г. Минск, пр-т. Газеты «Звезда», д.56, кв.144	06.03.2024	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
6	Ловчев Павел Сергеевич (отец)	г. Минск, пр-т. Газеты «Звезда», д.56, кв.144	06.03.2024	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
7	Дмитриев Антон Борисович (участник)	Минский р-н, д.Дички, пер. Заречный, д. 20В	01.08.2014	Абз. 4 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
8	Дмитриев Андрей Борисович (брат)	г. Минск, Логойский тракт 15/1, квартира 114	01.08.2014	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
9	Дмитриев Борис Михайлович (отец)	г. Минск, Логойский тракт 15/1, квартира 114	01.08.2014	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
10	Дмитриева Марина Борисовна (мать)	г. Минск, Логойский тракт 15/1, квартира 114	01.08.2014	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
11	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»
12	Комогорцева Наталья Михайловна (мать)	Минский р-н, а.г. Колодищи, ул. А.Адамовича, д.5	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
13	Комогорцев Дмитрий Александрович (брат)	г. Минск, пр-т газеты «Правда», д.22, кв.205	06.09.2016	Абз. 8 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
14	Синюк Жанна Григорьевна (заместитель директора)	г. Минск, ул.Матусевича, д.70, кв.172	28.04.2021	Абз. 2 ст. 56 Закона «О хозяйственных обществах»
15	Циринская Елена Анатольевна (заместитель директора)	г. Минск, ул. Грибоедова, д. 1, кв. 94	01.10.2024	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	20.09.2024г. Договор займа 20-09-24/01, 98 900 руб.	ООО «Открытая линия» (займодавец), Дмитриев Антон Борисович (заемщик)	Дмитриев А.Б. - аффилированное лицо: участник, владеющий пятьдесят процентов долей в уставном фонде юрлица, являющегося стороной сделки.
11	20.09.2024г. Договор займа 20-09-24-2, 98 900 руб.	ООО «Открытая линия» (займодавец), Комогорцева Евгения Александровна (заемщик)	Комогорцева Е.В.- аффилированное лицо: заместитель директора и участник, владеющий пятьдесят процентов долей в уставном фонде юрлица, являющегося стороной сделки.

На 31.12.2024 задолженность по выданным в 2024 займам погашена.

Анализ финансового состояния

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На '31 декабря 2024		На 31 декабря 2023 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):	10 180	22,4%	17 157	29,9%	-6 977	-7,5%
1.1	основные средства (строка 110)	1 989	4,4%	2 467	4,3%	- 478	0,1%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	32	0,1%	76	0,1%	-44	-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):	31	0,1%	2	0,0%	29	0,1%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	-	0,0%	2 014	3,5%	-2 014	-3,5%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	8 128	17,90%	12 598	22,0%	-4 470	-4,0%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	35 167	77,6%	40 192	70,1%	-5 025	7,5%
2.1	запасы (строка 210):	2 259	5,0%	488	0,9%	1771	4,1%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	425	0,9%	77	0,1%	348	0,8%
2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	7	0,0%	12	0,0%	- 5	-0,0%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	28688	63,3%	33 993	59,3%	-5 305	4,0%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	1283	2,8%	96	0,2%	1187	2,7%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	2505	5,5%	5526	9,6%	-3021	-4,1%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	45 347	100,0%	57349	100,0%	-12002	X

Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса
----------	--	-----------------------------------

		На '31 декабря 2024		На 31 декабря 2023 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)	4434	9,8%	4891	8,5%	-457	1,2%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	9413	20,8%	21348	37,2%	- 11 935	-16,5%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	31 500	69,5%	31 110	54,20%	390	15,2%
3.1	краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	376	0,8%	462	0,8%	-86	-0,0%
3.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620)	26643	58,8%	23 968	41,8%	2 675	17%
3.3	краткосрочная кредиторская задолженность (строка 630):	1790	3,9%	3015	5,3%	-1225	-1,3%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	39	0,1%	759	1,3%	-720	-1,2%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	48	0,1%	12	0,0%	36	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)	2691	5,94%	3665	6,4%	-974	-0,5%
	Баланс (строка 700)	45347	100,0%	57349	100,0%	-12 002	X

Результаты расчета показателей оценки степени риска наступления банкротства ООО «Открытая линия» по состоянию на конец и начало 2024 года являются следующими:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	Примечание
1	Просроченные обязательства	0,00	0,00	Согласно данным аналитического учета
2	Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом	0,90	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 31.12.2024 года средняя.

Чистые активы Общества на 01.01.2024 г. составили 4 891 тыс. руб., на 31.12.2024– 4 433 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 2024 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)». Закрытие 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 немного снизило темпы развития.

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.П. Ловчев

Э.М. Безмен