



Audit & Consulting

000 «Бизнес Альфа», УНП 193 650 489
г. Минск, ул. Ф. Скорины, д. 12, офис 201
р/с BY39 UNBS 3012 2383 4000 0000 0933
в ЗАО «БСБ Банк», БИК UNBSBY2X
+ 375 29 630 38 15

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ФИНАНСЫ И МЕХАНИКА»
ЗА 2023 ГОД**

**Директору
Гришкевичу Александру Игоревичу**

Реквизиты аудируемого лица:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Финансы и механика»
Юридический адрес	220131, г. Минск, ул. Гамарника, 30, офис 421
Сведения о государственной регистрации	Зарегистрированы решением Минского райисполкома 24.10.2014 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 691776110

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Финансы и механика», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «Финансы и механика» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе "Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности" нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к ООО «Финансы и механика» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности", национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство ООО «Финансы и механика» несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство ООО «Финансы и механика» считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ООО «Финансы и механика» несет ответственность за оценку способности ООО «Финансы и механика» продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «Финансы и механика», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ООО «Финансы и механика» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаем понимание системы внутреннего контроля ООО «Финансы и механика», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля ООО «Финансы и механика»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой ООО «Финансы и механика» учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваем правильность применения руководством ООО «Финансы и механика» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Финансы и механика» продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «Финансы и механика» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Руководитель задания
(номер квалификационного аттестата аудитора 1122)

Е.Г. Матус

Аудитор
(номер квалификационного аттестата аудитора 53)

Т.В. Милай

Реквизиты аудиторской организации:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Альфа»
Место нахождения	220076, г. Минск, ул. Ф. Скорины, 12, офис 201
Сведения о государственной регистрации	Зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за N 193650489 от 05.10.2022г.
Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	193650489
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций	10084

Дата подписания аудиторского заключения:
«18» июня 2024 г.

Подпись _____
(Должность, ФИО)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финансы и Механика"
Учетный номер плательщика	192923147
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг; Оптовая торговля прочими транспортными средствами
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Общее собрание участников
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	г.Минск, ул.Гамарника, 30, офис 421

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	1 643	452
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	-
Отложенные налоговые активы	160	1	1
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	15 812	7 750
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	17 456	8 203
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	672	483
в том числе:			
материалы	211	27	18
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	645	465
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	18	172
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	291	41
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	21 782	14 653
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	11
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	4 944	2 913
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
ИТОГО по разделу II	290	27 707	18 273

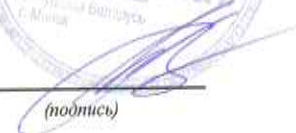
БАЛАНС	300	45 163	26 476
--------	-----	--------	--------

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	125	125
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	-	-
Добавочный капитал	450	450	347
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	1 680	1 237
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	2 255	1 709
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	13 379	5 559
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	852	-
Отложенные налоговые обязательства	530	195	-
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	10 218	6 959
ИТОГО по разделу IV	590	24 644	12 518
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	128	88
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	14 338	8 829
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	3 798	3 332
в том числе:		-	-
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	878	401
по авансам полученным	632	2 019	2 617
по налогам и сборам	633	-	65
по социальному страхованию и обеспечению	634	38	16
по оплате труда	635	135	83
по лизинговым платежам	636	232	6
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	300	-
прочим кредиторам	638	196	144
Обязательства, предназначенные для реализации	640		-
Доходы будущих периодов	650		-
Резервы предстоящих платежей	660		-
Прочие краткосрочные обязательства	670		-
ИТОГО по разделу V	690	18 264	12 249
БАЛАНС	700	45 163	26 476

Руководитель


(подпись)

Главный бухгалтер


(подпись)

Гришкевич А.И.

(инициалы, фамилия)

Жилко С.Н.

(инициалы, фамилия)

Форма

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за январь - декабрь 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финансы и Механика"
Учетный номер плательщика	192 923 147
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг; Оптовая торговля прочими транспортными средствами
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Общее собрание участников
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	г.Минск, ул.Гамарника, 30, офис 421

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2023 года	За январь - декабрь 2022 года
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	9 749	5 532
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(2 691)	(1 293)
Валовая прибыль	030	7 058	4 239
Управленческие расходы	040	(2 119)	(1 529)
Расходы на реализацию	050		-
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	4 939	2 710
Прочие доходы по текущей деятельности	070	6 382	4 492
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(7 012)	(4 718)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	4 309	2 484
Доходы по инвестиционной деятельности	100	29 847	14 149
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	29 836	14 128
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	11	21
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104		-
Расходы по инвестиционной деятельности	110	(29 937)	(14 101)
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	(29 813)	(14 089)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	(124)	(12)
Доходы по финансовой деятельности	120	4 118	8 616
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	4 118	8 616
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(7 075)	(10 564)
в том числе:			
проценты к уплате	131	(2 822)	(2 086)

курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(4 253)	(8 478)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	-	-
Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2023 года	За январь - декабрь 2022 года
1	2	3	4
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140	(3 047)	(1 900)
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	1 262	584
Налог на прибыль	160	(60)	(110)
Изменение отложенных налоговых активов	170	1	1
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	(195)	-
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	-
Чистая прибыль (убыток)	210	1 008	475
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	138	347
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	-
Совокупная прибыль (убыток)	240	1 146	822
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер



Гришкевич А.И.

(инициалы, фамилия)

Жилко С.Н.

(инициалы, фамилия)

Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Изменение уставного капитала	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	(35)	35	-	-
Остаток на 31.12.2023 г.	200	125	-	-	-	450	1 680	-	2 255

Руководитель



Главный бухгалтер

Гришкевич А.И.

(инициалы, фамилия)

Жилко С.Н.

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ
о движении денежных средств
за январь - декабрь 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финансы и Механика"
Учетный номер плательщика	192923147
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг; Оптовая торговля прочими транспортными средствами
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Общее собрание участников
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	г.Минск, ул.Гамарника, 30, офис 421

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2023 года	За январь - декабрь 2022 года
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств – всего	020	41 900	27 780
В том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	35 820	21 789
от покупателей материалов и других запасов	022	-	-
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	6 080	5 991
Направлено денежных средств – всего	030	(16 526)	(7 189)
В том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(10 107)	(2 305)
на оплату труда	032	(971)	(458)
на уплату налогов и сборов	033	(379)	(240)
на прочие выплаты	034	(5 069)	(4 186)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	25 374	20 591
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств – всего	050	655	37
В том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	-	-
возврат предоставленных займов	052	644	16
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053		
проценты	054	11	21
прочие поступления	055	-	-
Направлено денежных средств – всего	060	(33 032)	(12 497)
В том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(32 213)	(12 497)
на предоставление займов	062	(819)	-
на вклады в уставный капитал других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	-	-

Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	(32 377)	(12 460)
--	-----	----------	----------

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2023 года	За январь - декабрь 2022 года
1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств – всего	080	31 203	8 466
В том числе:			
кредиты и займы	081	30 296	6 753
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083		
прочие поступления	084	907	1 713
Направлено денежных средств – всего	090	(22 169)	(15 525)
В том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	(17 063)	(11 041)
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	(138)	-
на выплаты процентов	093	(4 166)	(2 635)
на лизинговые платежи	094	(395)	(229)
прочие выплаты	095	(407)	(1 620)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	9 034	(7 059)
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	2 031	1 072
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2022 г.	120	2 913	1 841
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2023 г.	130	4 944	2 913
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	500	93

Руководитель



(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

Гришкевич А.И.

(инициалы, фамилия)

Жилко С.Н.

(инициалы, фамилия)

**Примечания к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Финансы и Механика»
за 2023 год**

1. Общая информация об организации

1.1. Сведения об организации

ООО «Финансы и Механика» юридический адрес – Республика Беларусь, г. Минск, ул. Гамарника, д. 30, офис 421. Свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации выдано Мингорисполкомом, УНП 192923147.

ООО «Финансы и Механика» включено в реестр лизинговых организаций 01.06.2018 г. Присвоен идентификационный код 10139.

Уставный фонд организации составляет 125 тыс. рублей. Участниками общества до 10.11.2023 являлись физические лица:

- 1) Босько Татьяна Ивановна – 60% уставного фонда;
- 2) Солдатенков Александр Михайлович – 40% уставного фонда.

11.11.2023 г. произошла смена участников Общества. Из состава учредителей вышла Босько Татьяна Ивановна, новым участником Общества стал Кузмицкий Дмитрий Марьянович. Размер уставного фонда при смене учредителей не изменился.

Общество не имеет филиалов и представительств.

На предприятии по состоянию на 31.12.2023 г. численность сотрудников – 25 чел. В 2023 году руководителем Общества являлся Гришкевич Александр Игоревич.

Бухгалтерское обслуживание Общества в 2023 году осуществляет по договору ООО «Гросспрофит».

1.2. Характеристика деятельности организации

Общество осуществляло в 2023 году такие виды деятельности, как:

- 1) оптовая торговля прочими транспортными средствами.
- 2) финансовый лизинг (по удельному весу выручки за 2023 год - основной вид деятельности).

При осуществлении своей деятельности Общество руководствуется Гражданским кодексом РБ от 07.12.1998 г. № 218-3 (с изменениями и дополнениями).

1.3. Основные показатели деятельности организации

Выручка от реализации товаров, работ, услуг по итогам 2023 года с учетом НДС составила 11700 тыс. рублей, в том числе НДС составил 1950 тыс. рублей, себестоимость реализованных товаров, работ, услуг составила 2691 тыс. руб., управленческие расходы –

2119 тыс. руб. Прочие доходы по текущей деятельности составили 6171 тыс. рублей, прочие расходы – 7003 тыс. рублей. В результате Общество получило прибыль от текущей деятельности в размере 4107 тыс. рублей. По инвестиционной и финансовой деятельности Общество получило убыток в размере 3047 тыс. руб. К расходам по финансовой деятельности отнесены проценты по кредитам и займам, привлеченным под хозяйственную деятельность Общества. Налог на прибыль за 2023 г. составил 60 тыс. рублей.

По результатам деятельности Общества за 2023 год получена чистая прибыль в размере 847 тыс. руб.

В 2023 году были внесены корректировки в связи с исправлениями ошибок за 2020-2021 гг. по строке 030 Отчета об изменении собственного капитала в сумме 73 тыс. рублей, за 2022 гг. по строке 130 Отчета об изменении собственного капитала в сумме 41 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли на конец 2023 г. составляет 1522 тыс. рублей.

Балансовая стоимость чистых активов Общества на 31.12.2023 составляет 2094 тыс.руб.

2. Информация по учетной политике организации

2.1. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации

Бухгалтерский учет в ООО «Финансы и Механика» осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 02.01.2021г. № 1-ОД.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Республике Беларусь правил бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета в Обществе используется автоматизированная форма учета с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8».

Общество работает на общей системе налогообложения с НДС. Метод определения выручки ведется по начислению.

С 01 января 2019 года Общество перешло на новый стандарт по учету лизинговых операций.

2.2. Информация об изменении учетной политики

Изменения в учетную политику организации в 2023 году не вносились.

2.3. Корректировка вступительного сальдо бухгалтерского баланса на 1 января 2023 г.

Суть ошибки	Корректировки в формах бухгалтерской отчетности									
	бухгалтерский баланс, графа 4		отчет о прибылях и убытках, графа 4		отчет об изменении собственного капитала				отчет о движении денежных средств, графа 4	
	строк и	сумма (+/-)	строк и	сумма (+/-)	графа 7		графа 8		строки	сумма (+/-)
					Строк и	сумма (+/-)	строк и	сумма (+/-)		
Проценты по кредиту и токенам сняты со сч. 97 и отнесены на финрез 2021 года (п. 1 АЗ за 2021 год)	460	(45)					030	(45)		
Корректировка Амортизации ОС	110	4								
Корректировка КЗ с поставщиками	460	2					030	2		
2019 г.										
Корректировка ДЗ по штрафным санкциям	460	(5)					030	(5)		
2020 г.										
Корректировка КЗ по налогам и сборам 2020 г.	460	1					030	1		
Амортизация Харвестера, переданного в аренду 2020 г.	460	(4)					030	(4)		
Амортизация Харвестера, переданного в аренду 2021 г.	460	(11)					030	(11)		
Корректировка ДЗ с лизингополучателем	460	(11)					030	(11)		
							Итого 030	(73)		

Корректировка ОНА за 2022 г.	160 460	(4) (4)	170	(4)			130	(4)		
Проценты по кредиту и токенам сняты со сч. 97 и отнесены на финрез 2021 года (п. 1 АЗ за 2021 год)	460	45	131	45			130	45		
							Итого 130	41		
Харвестер	130 133 210 214	(97) (97) 74 74								
Корректировка ОДДС 2022 г.									(031) (061)	(1238) 1238

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности по графе 3 бухгалтерского баланса

Строка 110 «Основные средства»

	Остаток на начало года, тыс. руб.	Поступ ило, тыс. руб.	Реконструк ция, модернизац ия, тыс. руб.	Переоценка на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Выбыл о, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Основные средства – всего,	260958	44808	-	42492	4683	301084
В том числе:						
здания	-	-	-	-	-	-
сооружения	-	-	-	-	-	-
передаточные устройства	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	7	14	-	-	-	21
транспортные средства	260949	44794	-	42492	4683	301061
инструмент, инвентарь и принадлежности	2	-	-	-	-	2
прочие основные средства	-	-	-	-	-	-

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. На 31.12.2023 г. сумма накопленной амортизации составила 299441 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 452 тыс. рублей.

Остаточная стоимость транспортных средств, переданных в залог на 31.12.2023г. составила 357 тыс. рублей.

Переоценка основных средств по группе транспортные средства по состоянию на 31.12.2023г. проведена прямым методом.

Строка 120 «Нематериальные активы»

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2023		Изменения за 2023 г.				Сальдо на 31.12.2023	
			первоначальная стоимость НМА		амортизация НМА			
	Д-т сч. 04	К-т сч. 05	поступление	выбытие	начислено	по выбывшим НМА	Д-т сч. 04	К-т сч. 05
Нематериальные активы, всего	28	(28)	-	-	-	-	28	(28)
в том числе:								
Программное обеспечение	28	(28)	-	-	-	-	28	(28)
Остаточная стоимость	-						-	

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Строка 160 «Отложенные налоговые активы»

Отражена сумма налога на прибыль в размере 1 тыс. руб., образованная от расходов по добровольному медицинскому страхованию работников, так как при одновременном отражении уплаченного страхового взноса в расходах возникают вычитаемые временные разницы.

Строка 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность»

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 170 в сумме 15812 тыс. руб. и представляет собой задолженность лизингополучателей по договорам финансовой аренды (лизинга) сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам не образовывался, т.к. просроченная дебиторская задолженность обеспечена гарантиями и в соответствии с п.42 Постановления Министерства Финансов Республики Беларусь № 102 от 30.09.2011г. не является сомнительной.

Строка 210 «Запасы»

Виды запасов	Код строки	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.
Материалы	211	18	27
Незавершенное производство	213	0	0
Готовая продукция и товары	214	465	645
Товары отгруженные	215	-	-
Всего:	210	483	672

В качестве товаров учитываются изъятые из финансового лизинга предметы, предназначенные для реализации.

Запасы учитываются в соответствии с учетной политикой по фактической себестоимости.

Строка 230 «Расходы будущих периодов»

По состоянию на 31.12.2023 года в составе расходов будущих периодов отражены инвестиционные расходы по договору лизинга, который не состоялся.

Строка 240 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»

Отражены вычеты по НДС по полученным в финансовую аренду (лизинг) предметам лизинга, срок вычета которого не наступил на сумму 188 тыс. руб., по приобретенным основным средствам – 56 тыс. руб., подлежащие зачету в 2024 году в размере $\frac{1}{4}$, по приобретенным товарам – 47 тыс. руб.

Строка 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность»

В качестве дебиторской задолженности отражена предоплата поставщик задолженность по договорам лизинга, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 250 в сумме 1465 руб. Структура задолженности отражена в таблице:

Наименование показателей	Код строки	Остаток на 31.12.2022		Остаток на 31.12.2023	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная задолженность – всего,	250	14653	-	21782	-
В том числе:					
расчеты с	250	12018	-	16189	-

покупателями и заказчиками					
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные, предоплата)	250	2153	-	4079	-
расчеты с бюджетом	250	11	-	109	-
расчеты с разными дебиторами	250	471	-	1405	-
расчеты по оплате труда	250	-	-	-	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	250	-	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам не образовывался.

Строка 270 «Денежные средства и эквиваленты денежных средств»

Отражены денежные средства и эквиваленты на сумму 4 944 тыс. руб., в том числе остаток денежных средств на текущих расчетных счетах (BYN) – 1 247 тыс. руб., на текущем расчетном счете (EUR) в эквиваленте – 64 тыс. руб., на текущем расчетном счете (USD) в эквиваленте – 1 535 тыс. руб., на текущем расчетном счете (RUB) в эквиваленте – 10 тыс. руб. На депозитных счетах в эквиваленте на сумму 2 088 тыс. руб.

Строка 410 «Уставный капитал»

По данной строке отражена величина уставного капитала – 125 тыс. руб. Уставный фонд сформирован полностью, внесен в денежной форме. Задолженность учредителей по вкладам в УФ отсутствует.

Строка 450 «Добавочный капитал»

По данной строке отражен результат от переоценки транспортных средств прямым методом по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму 450 тыс. руб.

Строка 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Показана величина нераспределенной прибыли на конец отчетного года 1 680 тыс. руб. Изменения собственного капитала отражены в форме согласно приложению № 3 к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности № 104 от 12.12.2016 г. «Индивидуальная бухгалтерская отчетность».

Строка 510 «Долгосрочные кредиты и займы»

Отражена часть задолженности в размере 13 379 тыс. руб. по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

Строка 560 «Прочие долгосрочные обязательства»

4 487 тыс. руб. – долгосрочные налоговые обязательства по НДС будущих периодов в части остатка первоначальной стоимости предметов лизинга;

5 731 тыс. руб. – задолженность по выпущенным и размещенным токенам.

Для привлечения финансирования Общество осуществляло выпуск токенов. Выпуск токенов ООО «Финансы и Механика» регулируется Декретом Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики». Выпуски токенов осуществлялись в евро, долларах США и белорусских рублях, реализация была юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность по выпущенным и размещенным токенам составила 4162 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 года 5731 тыс. рублей.

Номер выпуска	Дата выпуска	Валюта выпуска	срок возврата	процентная ставка	объем эмиссии (в валюте выпуска)	фактически реализовано (в валюте выпуска)	Задолженность по токенам (560 стр Баланса) на 31.12.2023
FINMEH_(EUR_69)	29.01.2021	EUR	29.01.2025	10,00	250 000,00	161 050,00	570
FINMEH_(USD_102)	12.04.2021	USD	10.04.2025	10,50	350 000,00	60 155,89	191
FINMEH_(USD_68)	29.01.2021	USD	29.01.2025	10,50	250 000,00	152 050,00	483
FINMEH_(BYN)	29.03.2022	BYN	09.04.2025	32,00	500 000,00	473 721,67	474

N_263)							
FINMEH_(USD_308)	02.06.2022	USD	09.06.2025	16,00	200 000,00	195 137,28	620
FINMEH_(BYN_376)	09.12.2022	BYN	16.06.2025	21,00	800 000,00	730 055,30	730
FINMEH_(BYN_417)	27.03.2023	BYN	15.09.2025	22,00	800 000,00	785 562,68	786
FINMEH_(EUR_407)	28.02.2023	EUR	30.01.2026	10,00	40 000,00	39 440,00	139
FINMEH_(USD_405)	20.02.2023	USD	15.03.2025	12,00	200 000,00	203 279,79	646
FINMEH_(USD_440)	08.06.2023	USD	09.12.2025	11,00	300 000,00	299 591,04	952
FINMEH_(BYN_444)	29.06.2023	BYN	09.07.2025	22,00	140 000,00	140 000,00	140
FINMEH_(USD_468)	20.09.2023	USD	09.07.2026	9,00	50 000,00	50 000,00	159
FINMEH_(USD_471)	05.10.2023	USD	09.10.2026	10,00	170 000,00	170 000,00	540
FINMEH_(BYN_472)	09.10.2023	BYN	09.09.2026	22,00	150 000,00	150 000,00	150
FINMEH_(USD_487)	14.11.2023	USD	09.11.2026	10,00	50 000,00	50 000,00	159
FINMEH_(BYN_507)	22.12.2023	BYN	09.01.2027	21,50	1 500 000,00	80 461,10	80
FINMEH_(USD_508)	22.12.2023	USD	09.07.2026	8,50	110 000,00	110 000,00	350
ИТОГО							5731

Строка 610 «Краткосрочные кредиты и займы»

Отражена задолженность 128 тыс. руб. по основному долгу и текущим процентам по краткосрочным кредитам и займам, которые предоставлены банками на срок менее чем 12 месяцев. Просроченная задолженность по основному долгу по полученным краткосрочным кредитам и займам отсутствует.

Строка 620 «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств»

Отражена часть задолженности в размере 14 338 тыс. руб. по основному долгу и текущим процентам по долгосрочным кредитам и займам, погашение которой ожидается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, а именно:

инга,
МОГО
ОАО
ства,
мой
пает
ОАО
МОГО
ОАО
прав
ОАО
алог

ов в

енов
ь от
евро,
ным
ь по
2023

кент
то
ам
пр
са) на
2023

4 048 тыс. руб. – задолженность по выпущенным и размещенным токенам;

118 тыс. руб. – проценты по кредитам и займам.

Проценты по факторингу учитываются на счете 90.10 и в отчете о прибылях и убытках отражены по строке 080 в составе прочих расходов по текущей деятельности, Проценты по кредитам, займам- по строке 131 – 2822 тыс. рублей.

Строка 630 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 630 в сумме 3 798 тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная задолженность – всего	630	3332	-	3798	-
В том числе:					
по поставщикам, подрядчикам и исполнителям	631	401	-	878	-
по авансам полученным	632	2617	-	2019	-
по налогам и сборам	633	65	-	-	-
по социальному страхованию и обеспечению	634	16	-	38	-
по оплате труда	635	83	-	135	-
по лизинговым платежам	636	6	-	232	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-	300	-
прочим кредиторам	638	144	-	196	-

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности по графе 3 отчета о прибылях и убытках

По строке 010 – «выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» без учета налогов составила 9 749 тыс. руб., в том числе:

- выручка по виду деятельности «финансовый лизинг» (в части вознаграждения лизингодателя) – 7 149 тыс. руб.;
- оптовая торговля – 2 525 тыс. руб.;
- розничная торговля – 46 тыс. руб.;
- агентские услуги – 9 тыс. руб.;
- аренда и субаренда – 20 тыс. руб.

По строке 070 «Прочие доходы по текущей деятельности» - 6 382 тыс. руб., в том числе доход от добровольной продажи валюты 4 161 тыс. руб., пеня по договорам лизинга 1 292 тыс. руб., доход от покупки валюты 881 тыс. руб., прочие доходы – 48 тыс. руб.

По строке 080 «прочие расходы по текущей деятельности» - 7 012 тыс. руб., в том числе расходы по продаже валюты – 4 157 тыс. руб., расходы связанные с покупкой валюты – 915 тыс. руб., вознаграждение по договорам факторинга – 1 375 тыс. руб., прочие расходы по текущей деятельности – 565 тыс. руб.

По строке 101 – «доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов» - 29 836 тыс. руб., в том числе:

- выручка по виду деятельности «финансовый лизинг» в части возмещения первоначальной стоимости предметов лизинга без учета налогов – 28 731 тыс. руб.;
- реализация основных средств – 1 105 тыс. руб.

По строке 103 – «проценты к получению» - отражена сумма 11 тыс. руб., в том числе начисленные проценты за размещение свободных денежных средств на отзывных и безотзывных депозитах.

По строке 111 – «расходы от выбытия ОС и других долгосрочных активов» - 29 813 тыс. руб., в том числе первоначальная стоимость предметов лизинга, переданных лизингополучателям юридическим лицам в 2023 году – 28690 тыс. руб., недоамортизированная стоимость реализованных основных средств – 1 123 тыс. руб.

По строке 112 – «прочие расходы по инвестиционной деятельности» - 124 тыс. руб., в том числе лизинговая ставка – 26 тыс. руб., комиссия по ценным бумагам – 98 тыс. руб.

По строке 121 отражены доходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте в сумме 4 118 тыс. руб.

По строке 131 отражены начисленные за 2023 год проценты по полученным кредитам и займам в сумме 2 822 тыс. руб.;

По строке 132 отражены расходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте в сумме 4 253 тыс. руб.;

По строке 180 «изменение отложенных налоговых обязательств» отражено начисление отложенных налоговых обязательств в сумме 195 тыс. руб. в связи со штрафными санкциями, которые в налоговом учете учитываются по факту оплаты.

Отчет об изменении собственного капитала

В связи с внесением исправлений в отчетность за 2022 год, были скорректированы показатели Отчета об изменении собственного капитала по состоянию на 31.12.2021г. на сумму 73 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 на сумму 41 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

Для ООО «Финансы и механика» финансовый лизинг является основным видом деятельности. Поступление лизинговых платежей от лизингополучателей отражено о

строке 021 отчета. Денежные средства, направленные на оплату поставщикам предметов лизинга отражено по строке 061.

Анализ финансового положения

Коэффициенты, используемые в качестве показателей для оценки платежеспособности, и их нормативные значения, дифференцированные по видам экономической деятельности, установлены Постановлением Совета Министров РБ от 12.12.2011 № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На конец года	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	1,49	1,52	$K_1 \geq 1,1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,33	0,34	$K_2 \geq 0,1$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,94	0,95	$K_3 \leq 0,85$

Анализируя показатели, характеризующие способность предприятия погашать свои обязательства, можно оценить ликвидность предприятия как достаточную.

Чистые активы организации

Стоимость чистых активов, рассчитанная в соответствии с Инструкцией о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 г. № 35, составляет 2 255 тыс. руб. на 31.12.2023г., что больше размера уставного капитала.

ОВ
ИХ
СТИ,
НИИ
ВОИ
чета
СОВ
ЧТО
ОВО-
руб.,
тыс.
и на
мму
енде

События после отчетной даты

События после отчетной даты, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на финансовое состояние организации, отсутствуют.

Планы на будущее

В 2023 году предприятие активно занималось деятельностью по предоставлению имущества в финансовую аренду и лизинг, в 2024 году продолжает развивать данную деятельность, рассматривает варианты финансирования данной деятельности.

Директор

А.И. Гришкевич

Гл. бухгалтер

С.Н. Жилко



Настоящий документ
проинурован, пронумерован
и скреплен подписью на 18
(шестнацати)
листах
Матуе Е.Т.
Директор
ООО «Бизнес Альфа»