

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На \_\_\_\_\_ 31 декабря 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финшоп"
Учетный номер плательщика	692186556
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности
Единица измерения	тыс.рублей
Адрес	

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110	11	7
Нематериальные активы	120	1	1
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		266
Отложенные налоговые активы	160	-	88
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	881	655
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>893</b>	<b>1 017</b>
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	1	1
в том числе:			
материалы	211	1	1
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	4	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	230	99
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	3 161	1 594
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	369	149
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>3 765</b>	<b>1 843</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>4 658</b>	<b>2 860</b>

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410	125	125
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	-	-
Добавочный капитал	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	113	(398)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		-
Целевое финансирование	480	-	-
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>238</b>	<b>(273)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	1 394	590
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	147	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>1 541</b>	<b>590</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	37	1 947
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	1 794	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	1 048	596
в том числе:		-	-
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	404	99
по авансам полученным	632	171	115
по налогам и сборам	633	12	3
по социальному страхованию и обеспечению	634	28	11
по оплате труда	635	34	27
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	399	341
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	-
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>2 879</b>	<b>2 543</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>4 658</b>	<b>2 860</b>

Руководитель

Главный бухгалтер



Папушева Е.М.

(инициалы, фамилия)

Морозова Т.Г.

(инициалы, фамилия)

27 марта 2024 г.

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
за январь - декабрь 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финшоп"
Учетный номер плательщика	692 186 556
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности
Единица измерения	тыс.рублей
Адрес	-

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	2 432	929
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(3)	-
Валовая прибыль	030	2 429	929
Управленческие расходы	040	(1 495)	(1 155)
Расходы на реализацию	050	-	-
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	934	(226)
Прочие доходы по текущей деятельности	070	171	23
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(54)	(4)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	1 051	(207)
Доходы по инвестиционной деятельности	100	3 425	2 750
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	3 415	2 745
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	10	5
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	-	-
Расходы по инвестиционной деятельности	110	(3 368)	(2 769)
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	(3 368)	(2 769)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	-	-
Доходы по финансовой деятельности	120	332	251
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	332	251
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(826)	(408)
в том числе:			
проценты к уплате	131	(199)	(75)
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(627)	(333)
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	(437)	(176)
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	614	(383)
Налог на прибыль	160	(16)	-
Изменение отложенных налоговых активов	170	(87)	69
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	-	-
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	-
Чистая прибыль (убыток)	210	511	(314)
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	-
Совокупная прибыль (убыток)	240	511	(314)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

27 марта 2024 г.



Папушева Е.М.

(инициалы, фамилия)

Морозова Т.Г.

(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ**  
**об изменении собственного капитала**  
за январь - декабрь 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финшоп"
Учетный номер плательщика	692186556
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности
Единица измерения	тыс.рублей
Адрес	-

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
Остаток на 31.12.2021 г.	010	125	-	-	-	-	(102)	-	23
Корректировки в связи с изменением учетной политики	020	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	030	-	-	-	-	-	18	-	18
Скорректированный остаток на 31.12.2021 г.	040	125	-	-	-	-	(84)	-	41
За январь - декабрь 2022 года									
Увеличение собственного капитала – всего	050	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
чистая прибыль	051	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	052	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	053	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск дополнительных акций	054	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	055	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	056	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	057	-	-	-	-	-	-	-	-
	058	-	-	-	-	-	-	-	-
	059	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение собственного капитала – всего	060	-	-	-	-	-	(298)	-	(298)
В том числе:									
убыток	061	-	-	-	-	-	(298)	-	(298)
переоценка долгосрочных активов	062	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	064	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	065	-	-	-	-	-	-	-	-
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

дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	066	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	067	-	-	-	-	-	-	-	-
	068	-	-	-	-	-	-	-	-
	069	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение уставного капитала	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	080	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2022 г.	100	125	-	-	-	-	(382)	-	(257)
Остаток на 31.12.2022 г.	110	125	-	-	-	-	(382)	-	(257)
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130	-	-	-	-	-	(16)	-	(16)
Скорректированный остаток на 31.12.2022 г.	140	125	-	-	-	-	(398)	-	(273)
За январь - декабрь 2023 года Увеличение собственного капитала – всего	150	-	-	-	-	-	511	-	511
В том числе:									
чистая прибыль	151	-	-	-	-	-	511	-	511
переоценка долгосрочных активов	152	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск дополнительных акций	154	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	155	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	157	-	-	-	-	-	-	-	-
	158	-	-	-	-	-	-	-	-
	159	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение собственного капитала – всего	160	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
убыток	161	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	162	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	164	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	167	-	-	-	-	-	-	-	-
	168	-	-	-	-	-	-	-	-
	169	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2023 г.	200	125	-	-	-	-	113	-	238

Руководитель

Главный бухгалтер

27 марта 2024 г.



Папушева Е.М.

(инициалы, фамилия)

Морозова Т.Г.

(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ**  
**о движении денежных средств**  
**за январь - декабрь 2023 года**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финшоп"
Учетный номер плательщика	692186556
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности
Единица измерения	тыс.рублей
Адрес	-

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2023 года	За январь - декабрь 2022 года
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	020	5 375	2 257
В том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	5 178	99
от покупателей материалов и других запасов	022	-	-
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	197	2 158
Направлено денежных средств – всего	030	(5 639)	(3 234)
В том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(4 207)	(2 110)
на оплату труда	032	(807)	(535)
на уплату налогов и сборов	033	(296)	(90)
на прочие выплаты	034	(329)	(499)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	(264)	(977)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	050	324	249
В том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других	051	-	237
возврат предоставленных займов	052	-	-
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053	-	-
проценты	054	-	11
прочие поступления	055	324	1
Направлено денежных средств – всего	060	-	(1 523)
В том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	-	(1 267)
на предоставление займов	062	-	(256)
на вклады в уставный капитал других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	324	(1 274)

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2023 года	За январь - декабрь 2022 года
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	080	822	2 402
В том числе:			
кредиты и займы	081	810	2 402
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	12	-
Направлено денежных средств – всего	090	(662)	(53)
В том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	(542)	(5)
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале	092	-	-
на выплаты процентов	093	(105)	(48)
на лизинговые платежи	094	-	-
прочие выплаты	095	(15)	-
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	160	2 349
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	220	98
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2022 г.	120	149	51
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2023 г.	130	369	149
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	(3)	-

Руководитель



Главный бухгалтер

Папушева Е.М.

(инициалы, фамилия)

Морозова Т.Г.

(инициалы, фамилия)

27 марта 2024 г.

**Примечания к годовой бухгалтерской отчетности  
ООО «Финшоп» за 2023 год**

**Общие сведения об организации и деятельности:**

ООО «Финшоп» зарегистрировано решением Минского районного исполнительного комитета от 30 июня 2021 г.

Статус предприятия – юридическое лицо.

Форма собственности – частная.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес предприятия: 220019, Республика Беларусь, Минская область, Минский район, с/с Щомыслицкий, д. 3, корпус 16, пом. 5 (направление ТЭЦ-4, 3-й переулок Монтажников).

Учетный номер плательщика – 692186556.

Доли и вклады Учредителей (участников) распределены следующим образом:

Хилько Алексей Леонидович – доля в уставном фонде 28% (35 000,00 белорусских рублей);

Хватик Николай Николаевич – доля в уставном фонде 28% (35 000,00 белорусских рублей);

Папушева Елена Михайловна – доля в уставном фонде 44% (55 000,00 белорусских рублей).

На 01.01.2023 г. уставный фонд предприятия составляет 125 000,00 руб., сформирован полностью.

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 гг. осуществление обществом деятельности от имени и по поручению иностранных юридических лиц, осуществление видов деятельности без специальных разрешений (лицензий), запрещенных видов деятельности не осуществлялось.

23 августа 2021 г. ООО «Финшоп» включено в реестр лизинговых организаций Республики Беларусь (свидетельство №184 от 23.08.2021 г.).

ООО «Финшоп» имеет текущий (расчетный) счет в белорусских рублях №BY51ALFA30112A36040010270000, открытый в ЗАО «Альфа-Банк», БИК ALFABY2X, а также валютный счет, открытый в этом же учреждении банка:

текущий расчетный счет № BY21ALFA30112A36040030270000 в долларах США.

Дополнительно открыты текущие (расчетные) счета:

- в ОАО «Статусбанк» БИК IRJSBY22:

текущий расчетный счет № BY92IRJS30110300101000000933 в белорусских рублях;

текущий расчетный счет № BY81IRJS30110300101000000840 в долларах США;

- в ОАО «БНБ-Банк» БИК BLNBVY2X:

текущий расчетный счет № BY64BLNB30110000681306000933 в белорусских рублях;

текущий расчетный счет № BY45BLNB31510000681306000840 в долларах США;

- в ТК Банке БИК ВВТКВУ2Х:

текущий расчетный счет № BY09ВВТК30110323000000000933 в белорусских рублях.

ООО «Финшоп» не имеет филиалов и представительств на территории Республики Беларусь и за ее пределами.

Редакция Устава утверждена собранием участников Общества (протокол №1 от 29.06.2021 г.) и зарегистрирована Минским облисполкомом Минским райисполкомом 30.06.2021 г., регистрационный номер №692186556.

Деятельность предприятия не подлежит обязательному аудиту.

Совместную деятельность предприятие не осуществляет.

В 2023 году ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность предприятия являлись:

Директор – Папушева Елена Михайловна;

Главный бухгалтер:

– Беликова Надежда Петровна (с 01.01.2023 по 13.10.2023);

– Морозова Татьяна Григорьевна (с 16.10.2023 по 31.12.2023).

Предприятие в отчетном году не получало государственную помощь (субсидии, преференции).

#### ***Учетная политика, изменение учетных оценок, ошибки:***

В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2023 г. №80 в 2023 году в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо отдельных статей активов, обязательств, собственного капитала, а также оборотов за прошлый период по отчету о прибылях и убытках по следующим операциям:

- не отражено в составе НМА неисключительное право на использование ПО «Моя бухгалтерия для 1С:8» и неисключительная лицензия на ПО: 1С: Бухгалтерия 8 остаточной стоимостью 1 тыс. руб.;

- доначислен отложенный налоговый актив в сумме 88 тыс. руб. на сумму убытка, определенного к переносу за 2021 – 2022 гг.;

- перераспределена задолженность между долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами, а также доначислены проценты по долгосрочным займам на сумму 1 тыс. руб.;

- перераспределена задолженность между краткосрочной дебиторской задолженностью, краткосрочной кредиторской задолженностью поставщикам и краткосрочной кредиторской задолженностью по авансам

полученным и уменьшением ее на 1 тыс. руб. в результате излишне отраженной выручки;

- уменьшение налога на добавленную стоимость на сумму 207 тыс. руб. путем включения этой суммы в затраты в соответствии с учетной политикой;

- перерасчет налогов за 2023 г. к уменьшению 76 тыс. руб.;

- доначислен налог на добавленную стоимость по штрафным санкциям на сумму 2 тыс. руб., а также списаны расходы по госпошлине на сумму 1 тыс. руб.

Детализация корректировок по статьям в разрезе форм бухгалтерской отчетности:

Отражение корректировок в формах бухгалтерской отчетности			
Бухгалтерский баланс, графа 4		Отчет о прибылях и убытках, графа 4	
Строки	Сумма (+/-)	Строки	Сумма (+/-)
120	1	010	-15
160	88	040	69
240	-207	070	3
250	22	080	4
460	2	103	-6
510	3	121	5
610	-2	131	1
631	-138	132	4
632	115	133	-6
633	-76	170	69
		210	16

Иных событий, произошедших после отчетной даты, которые оказали бы существенное влияние на финансовое положение предприятия и (или) результаты деятельности, не было.

Ведение бухгалтерского учета и составление годовой бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013г. №57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденным Постановлением Министерства финансов РБ от 29.06.2011г. №50, Указом Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2014 г. №99 «О вопросах регулирования

лизинговой деятельности», Правилами осуществления лизинговой деятельности, утвержденными Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.08.2014 г. №526, Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» от 30.11.2018 г. №73 и другими нормативными актами, обязательными к исполнению и регламентирующими деятельность юридических лиц, в том числе юридических лиц, осуществляющих лизинговую деятельность.

При формировании учетной политики ООО «Финшоп» исходило из следующих норм:

обособленного учета имущества и обязательств предприятия от имущества и обязательств других субъектов хозяйствования;

непрерывности деятельности предприятия;

последовательности применения учетной политики;

временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет ведется по системе непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества ООО «Финшоп» с применением программного обеспечения - 1С:Предприятие 8.3, разработанным компанией ООО "Хьюмен Систем".

Основным видом деятельности Общества является финансовый лизинг (код 64910 по ОКЭД).

В соответствии с уставом и учетной политикой в 2023 году ООО «Финшоп» получало доходы от финансовой аренды (лизинга), а также от прочей вспомогательной деятельности в сфере финансовых услуг, кроме страхования и дополнительного пенсионного обеспечения.

#### ***Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности.***

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2023 г. не производилась. Первоначальная стоимость на 01.01.2023 г. составляла 7 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 13 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации на 31.12.2023 г. – 2 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за 2023 г. составляет 2 тыс. руб. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из нормативного срока службы.

Резерв по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам не создается.

Сумма обесценения основных средств не отражается в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости, определяемой по сумме фактических затрат на приобретение (программное обеспечение, лицензии и прочее).

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом путем начисления амортизационных отчислений исходя из сроков полезного использования.

На конец отчетного периода переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не осуществляется. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.23 г. составляет 2 тыс. руб. Сумма начисленной (накопленной) амортизации на конец отчетного периода – 1 тыс. руб.

К запасам, которые признаются активами, от использования которых общество планирует получать экономические выгоды в течение периода продолжительностью не более 12 месяцев и учитываются в бухгалтерском учете в составе оборотных средств, относятся активы, которые входят в группы «Инструмент», «Инвентарь и принадлежности» и исходя из функционального назначения используются для управленческих и хозяйственных нужд, непосредственно не участвующие в процессе основного производства.

Запасы учитываются в количественном выражении по фактической себестоимости приобретения, которая является учетной ценой.

Резервы под снижение стоимости запасов на конец отчетного периода не создаются.

Для определения финансового результата затраты признаются в том отчетном периоде, в котором были признаны соответствующие им доходы.

Затраты, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, обнаруженные до составления годовой бухгалтерской отчетности отражаются в бухгалтерском учете последним месяцем отчетного года. В налоговый учет вносятся изменения за соответствующий период прошлого года с подачей уточненной налоговой декларации за прошлый налоговый период.

В бухгалтерском учете затраты отражаются в момент обнаружения в случае, если затраты за прошлые периоды обнаружены после сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Резервы предстоящих платежей не создаются. Создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», возникшая за реализованную продукцию, товары (работы, услуги), которая не погашена в срок, установленный договором или законодательством, а если такой срок не установлен – в течение 12 месяцев с даты возникновения, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года исходя из сальдо сомнительного долга по каждому дебитору на основе анализа его платежеспособности, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов. Произведено начисление резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 в сумме 20 тыс. руб.

Долгосрочной дебиторской задолженностью Общества, отраженной по строке 170 бухгалтерского баланса, является задолженность лизингополучателей по платежам по договорам лизинга в части контрактной

стоимости с НДС, срок оплаты которых наступит не ранее 01.01.2025 г. По состоянию на 31.12.2023 г. она составила 881 тыс. руб.

Задолженность лизингополучателей по договорам лизинга, срок погашения которой уже наступил либо наступит в течение 2024 года, отражена по строке 250 как краткосрочная дебиторская задолженность. Кроме того, по этой же строке отражена задолженность по госпошлине и штрафным санкциям, а также авансовые платежи по налогам и сборам. По состоянию на 31.12.2023 г. она составила 3 161 тыс. руб.

Для финансирования приобретения объектов лизинга в 2023 году Общество использовало кредитные ресурсы ОАО «БНБ-Банк» и ЗАО «ТК Банк». По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность Общества по кредитам и займам составила 3 225 тыс. руб., что отражено по строке 510, 610 и 620 бухгалтерского баланса.

Строка 560 бухгалтерского баланса в сумме 147 тыс. руб. отражает суммы НДС по первоначальной стоимости объектов лизинга, предстоящих к погашению по графику свыше 1 года и уплате в бюджет.

Строка 632 (кредит счетов 62) в сумме 171 тыс. руб. отражает авансы, перечисленные лизингополучателями, а также переплаты по договорам лизинга, по которым предмет передан в лизинг, но срок лизинговых платежей еще не наступил в соответствии с договорами.

Строка 630 в сумме 1 048 тыс. руб. отражает кредиторскую задолженность Общества по состоянию на отчетную дату. Вся кредиторская задолженность является краткосрочной по сроку погашения до 12 месяцев с отчетной даты.

За отчетный год получена прибыль до налогообложения по данным «Отчета о прибылях и убытках» 614 тыс. руб.

Прирост выручки по сравнению с прошлым годом был обеспечен приростом доходов от основного вида деятельности.

Убыток от финансовой деятельности (- 494 тыс. руб.) образован за счет убытка от отрицательных курсовых разниц и расходов по заемным средствам (процентов по кредитам).

Чистые активы (собственный капитал) предприятия на конец года составили 238 тыс. руб.

Уровень рассчитанных показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность финансировать свою деятельность, позволяет сделать вывод о том, что по итогам 2023 года структуру бухгалтерского баланса можно признать удовлетворительной.

По состоянию на 31.12.2023г. списочная численность работников ООО «Финшоп» составляет 22 человека.

Директор

Е.М. Папушева

Главный бухгалтер

Т.Г. Морозова