

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Лизинг-Ресурс»
за 2019 год.

Краткая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Лизинг-Ресурс» зарегистрировано Минским горисполкомом в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решением от 01 июля 2011г. за №191682214.

Уставный фонд предприятия сформирован полностью и составляет 69,00 (Шестьдесят девять тысяч белорусских рублей 00 копеек).

16 октября 2014 года Общество внесено в Реестр лизинговых организаций за номером 10024 (Свидетельство НБ РБ №24 от 16.10.14г.).

По состоянию на 31.12.2019г. участником ООО «Лизинг-Ресурс» является: гражданин Республики Беларусь Герасимович Иван Анатольевич (доля в уставном фонде – 100%)

У предприятия нет дочерних организаций, филиалов, представительств.
Зависимым обществом является ООО «Лизинг-Развитие»..

Связанными сторонами ООО «Лизинг-Ресурс» являются:

Отношения и хозяйственные операции между ООО «Лизинг-Ресурс» и связанными сторонами в 2019г. нет.

Аффилированным лицом ООО «Лизинг-Ресурс» в 2019г. являлось ООО «Лизинг-Ресурс». Сумма сделок по договорам купли-продажи с ООО «Лизинг-Развитие» за 2019г. составила 869 тыс.бел.руб.

С ООО «Лизинг-Развитие» заключен договор субаренды №1-2019 от 05.12.2019г., сумма расхода по договору субаренду составила 2 тыс.бел.руб.

В отчетном периоде ООО «Лизинг-Ресурс» осуществляло текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

Основным видом хозяйственной деятельности в отчетном периоде является:

- 1) Финансовый лизинг (код группировки - 64910).

По итогам 2019 года удельный вес выручки по финансовому лизингу составляет 98,1 % (8684 тыс. бел. руб.).

Прибыль от реализации составила 5259 тыс. бел. руб.

Прибыль по текущей деятельности составила 31146 тыс. бел. руб.

16

Доходы от инвестиционной деятельности составила 40243 тыс. бел. руб.
Расходы от инвестиционной деятельности составила 40096 тыс. бел. руб.
Убыток от финансовой деятельности составил - 3958 тыс. бел. руб.
Общая сумма чистой прибыли, полученной за 4 квартала 2019 года, составила 1254 тыс. бел. руб.
Уровень рентабельности продаж составил 71,1 %.

Краткое описание существенных элементов учетной политики

В отчетном периоде предприятием приобретались основные средства: оргтехника на общую сумму 4 тыс. бел. руб. без НДС и машины и оборудование – на сумму 47 тыс. бел. руб. без НДС.

Амортизация основных средств производилась линейным способом исходя из месячной нормы амортизации. Нормативный срок службы определялся комиссией по проведению амортизационной политики согласно приложению к постановлению Минэкономики РБ от 30.09.2011 № 161. Сумма начисленной амортизации основных средств составила за 2019г. 167 тыс. бел. руб., в т.ч. на предметы лизинга - 42 тыс. бел. руб.

Остаточная стоимость основных средств составила 772 тыс. бел. руб.

Амортизируемая стоимость основных средств определялась без учета амортизационной ликвидационной стоимости.

На 31.12.2019г. основное средства Форвардер Valmet 890.2 ,серийный номер 890210879, 2004 на консервации.

В 2019 г. не приобретались нематериальные активы. В данном периоде были вложения в модернизацию нематериальных активов: в НМА 1С:Предприятие 8. ERP с лицензиями для Беларуси в сумме 6 тыс. бел. руб. и Веб-сайт <http://lir.by> – в сумме 1 тыс. бел. руб.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из месячной нормы амортизации. Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам за 4 квартала 2019 года составила 16 тыс. бел. руб. Остаточная стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода составила 83 тыс. бел. руб.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов определялась без учета амортизационной ликвидационной стоимости.

Сумма обесценения нематериальных активов в бухгалтерском учете на конец отчетного периода не отражалась.

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в отчетном периоде отсутствовали.

Списание стоимости отдельных предметов составе средств в обороте на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг производилось в следующем порядке: в размере 50% стоимости предметов - при передаче их со склада в эксплуатацию, и оставшиеся 50% стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) - при выбытии их за непригодностью.

Предметы стоимостью до 2 базовых величин списывались единовременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров по мере передачи их в эксплуатацию.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Дебиторская задолженность на 31.12.2019г.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2019г. составляет 36674 тыс. бел. руб., в т.ч. краткосрочная задолженность по лизинговым платежам, причитающаяся к погашению в период с 01.01.20г. по 31.12.20г., – 20989 тыс. бел. руб., авансы, выданные поставщикам, в т.ч. валютные – 13944 тыс. бел. руб., просроченная дебиторская задолженность лизингополучателей – 1521 тыс. бел. руб.; задолженность лизингополучателей по определениям суда – 112 тыс. бел. руб., прочих дебиторов - 111 тыс. бел. руб. Долгосрочная дебиторская

132

задолженность представляет собой задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам, погашение которых ожидается в период с 1 квартала 2021 года согласно графикам лизинговых платежей и составляет 19269 тыс.бел.руб., задолженность по займу составила 136 тыс. руб. Займ выдан сотруднику в сумме 120 тыс.бел.руб.

Сомнительные долги по состоянию на 31.12.2019г. отсутствуют.

В отчетном периоде предприятием были получены кредиты: краткосрочные кредиты – 1593 тыс.бел. руб., долгосрочные кредиты – на сумму 33360 тыс.бел.руб.; погашено кредитов – 30499 тыс.бел.руб. Сумма начисленных процентов по кредитам за отчетный период составила 3825 тыс.бел.руб. Просроченные кредиторские и заемные обязательства отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2019г. составила 5624 тыс.бел.руб.

Состав прочих доходов и расходов.

К прочим доходам по текущей деятельности за отчетный период относятся: доходы от продажи валюты – 793 тыс.бел.руб., доходы от конверсии валюты – 29943 тыс.бел.руб., штрафные санкции – 95 тыс.бел.руб., прочие доходы по текущей деятельности – 315 тыс.бел.руб.

К прочим расходам по текущей деятельности за отчетный период относятся: расходы от операций по продаже валюты – 796 тыс.бел.руб., расходы от конверсии валюты – 30016 тыс.бел.руб., расходы по текущей деятельности – 248 тыс. руб.

В составе доходов по инвестиционной деятельности отражены первоначальная стоимость предметов лизинга в сумме 40204 тыс.бел.руб. и проценты банка за размещенные на депозитах денежные средства в сумме – 39 тыс.бел.руб.

В составе расходов по инвестиционной деятельности отражены первоначальная стоимость предметов лизинга в сумме 40081 тыс.бел.руб. и другие расходы в сумме – 15 тыс.бел.руб.

К доходам по финансовой деятельности за отчетный период относятся: курсовые разницы – 5327 тыс.бел.руб., лизинговое вознаграждение по договорам лизинга – 11 тыс.бел.руб., разницы сумм, возникающие от оплаты в иной валюте – 1 тыс.бел.руб.

К расходам по финансовой деятельности относятся: курсовые разницы – 5471 тыс.бел.руб., проценты банка по кредитным договорам - 3826 тыс.бел.руб.

Поскольку доходы и расходы в виде стоимости предмета лизинга в бухучете признаются в одном отчетном периоде (при передаче предмета лизинга в полной стоимости), а для налогообложения – в будущих отчетных периодах, на 31.12.2019г. начислены ОНА и ОНО в сумме 3922 тыс. бел.руб. и 3928 тыс. бел.руб. соответственно.

За 2018г. по решению собственника начислены дивиденды из прибыли прошлых лет в сумме 106 тыс. бел.руб. единственному участнику Общества Герасимовичу Ивану Анатольевичу, подоходный налог начислен и удержан по ставке 13% в сумме 6 тыс.бел.руб., выплачено – 100 тыс.бел.руб.

В мае 2019г. единственному участнику Общества Герасимовичу Ивану Анатольевичу выдан долгосрочный займ в сумме 120 тыс. бел.руб. сроком на 5 лет по договору займа №1-19 от 28.05.2019г.

Резервы не создавались.

Аналитическая часть

Расчет аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние ООО «Лизинг-Ресурс», структуру его баланса и прибыли, выполнен в соответствии с указаниями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтер-

18
ская отчетность", утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. N 104 с использованием предусмотренных в приложениях к вышеуказанной Инструкции аналитических форм.

Расчет показателей ликвидности, платежеспособности и финансового состояния приведен в приложении №1 к пояснительной записке.

Как видно из таблицы, расчетные значения коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными активами выше нормативных, что говорит об устойчивом финансовом состоянии предприятия.

Анализ структуры актива баланса приведен в Приложении №2 к пояснительной записке.

Анализируя приведенные финансовые показатели, можно сделать вывод, что в отчетном периоде предприятие продолжает развитие, прибыльно и рентабельно. Собственный капитал составляет 3644 тыс.бел.руб.

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса приведен в Приложении №3 к пояснительной записке.

Директор

Главный бухгалтер



И.А.Герасимович

М.В.Булычева

19 марта 2020г.

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

ООО "Лизинг-Ресурс"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2019 года

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	1,30	1,71	$K_1 \geq 1,1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,23	0,42	$K_2 \geq 0,1$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,95	0,95	$K_3 \leq 0,85$
4	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{\text{абсл}}$): $K_{\text{абсл}} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}$	0,15	0,19	$K_{\text{абсл}} \geq 0,2$
5	Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{\text{ок}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.300 гр.3} + \text{стр.300 гр.4})/2}$	-	0,12	оборачиваемость капитала повысилась
6	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{\text{оос}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.290 гр.3} + \text{стр.290 гр.4})/2}$	-	0,19	оборачиваемость оборотных средств повысилась
7	Коэффициент финансовой независимости $K_{\text{фн}} = \frac{\text{Б.стр.490}}{\text{Б.стр.700}}$	0,05	0,05	$K_{\text{фн}} \geq 0,4 - 0,5$
	Коэффициент капитализации $K_{\text{кап}} = \frac{\text{Б.стр.590} + \text{Б.стр.690}}{\text{Б.стр.490}}$	21,21	17,61	$K_{\text{кап}} \geq 0,3$

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, млн. рублей	удельный вес, %	абсолютная величина, млн. рублей	удель-ный вес, %	абсолютная величина, млн. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долгосрочные активы (строка 190):	24 307	35,8%	19 030	34,3%	5 277	1,6%
1.1	основные средства (строка 110)	772	1,1%	506	0,9%	266	0,2%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	83	0,1%	91	0,2%	- 8	0,0%
1.3	доходные вложения в материальные активы (строка 130)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.4	вложения в долгосрочные активы (строка 140):	-	0,0%	562	1,0%	- 562	-1,0%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	125	0,2%	125	0,2%	-	0,0%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	3 922	5,8%	-	0,0%	3 922	5,8%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	19 405	28,6%	17 746	32,0%	1 659	-3,4%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	43 502	64,2%	36 470	65,7%	7 032	-1,6%
2.1	запасы (строка 210):	33	0,0%	28	0,1%	5	0,0%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	11	0,0%	4	0,0%	7	0,0%
2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	2 081	3,1%	2 671	4,8%	- 590	-1,7%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	36 674	54,1%	29 528	53,2%	7 146	0,9%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	4 703	6,9%	4 239	7,6%	464	-0,7%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	67 809	100,0%	55 500	100,0%	12 309	X

Краткие выводы: