

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Лизинг-Ресурс»
за 2023 год.

Общие сведения об организации и ее деятельности

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

Местонахождение и почтовый адрес Общества: Республика Беларусь, 220019, ул.Лобанка, д.77, пом.3.

С 05.07.2011 года директором ООО «Лизинг-Ресурс» в 2022 г. – Герасимович Иван Анатольевич.

Руководство бухгалтерией осуществлялось главным бухгалтером Садовской Натальей Марьяновной.

Уставный фонд предприятия сформирован полностью и составляет 69 000,00 (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 16.10.2014 г.).

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

ООО «Лизинг-Ресурс» имеет самостоятельный баланс, зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИМНС по Фрунзенскому району г.Минска №1, является плательщиком обязательных платежей в ФСЗН и выступает в качестве страхователя по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в БРУСП «Белгосстрах».

Предприятие ведет бухгалтерский учет и представляет статистическую отчетность в органы статистики в порядке, установленном в Республике Беларусь, предоставляет данные в налоговые органы и несет ответственность за их достоверность.

Финансовый год предприятия совпадает с календарным годом. Руководство бухгалтерским учетом осуществляет главным бухгалтером.

Аффилированным лицом ООО «Лизинг-Ресурс» в 2023 г. являлось ООО «Лизинг-Развитие». С ООО «Лизинг-Развитие» заключен договор субаренды №1-2019 от 05.12.2019 г., сумма дохода по договору субаренды составила 6,7 тыс.руб.

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

Обществом открыты следующие текущие счета :

ОАО «БАНК БЕЛВЭБ»	BY69BELB30111009840690226000	BYN
	BY40BELB30111009840580226000	RUB
	BY92BELB30111009840610226000	USD
	BY25BELB30111009840590226000	EUR

ОАО «Белагропромбанк»	BY73BAPB30112174700100000000	BYN
	BY02BAPB30112174700600000000	USD
	BY55BAPB30112174700500000000	EUR
	BY46BAPB30112174700700000000	RUB
ОАО "БАНК ДАБРАБЫТ"	BY03MMBN30120000000101114929	BYN
	BY10MMBN301200000002101114929	USD
	BY55MMBN301200000001101114929	EUR
ОАО 'ТЕХНОБАНК'	BY39TECN30117316700000000010	BYN
	BY82TECN30117316700000000012	USD
ЗАО «Альфа-Банк»	BY46ALFA30112B84600040270000	BYN
	BY31ALFA30112B84600050270000	USD
	BY16ALFA30112B84600060270000	RUB
	BY98ALFA30112B84600070270000	EUR
ЗАО «Банк «Решение»»	BY22 RSHN30116859500210000000	BYN

Основным видом хозяйственной деятельности в отчетном периоде является 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.

Финансовое состояние Общества за январь-декабрь 2023 года характеризуется выполнением следующих показателей:

ПОКАЗАТЕЛИ	Январь-Декабрь 2023 г.	
	тыс.руб(без НДС)	уд. вес (%)
Получено доходов, всего	13 792	100
в том числе:	13 092	94,92
-Финансовый лизинг		
-Сдача в аренду активов	503	3,65
-Оптовая торговля	197	1,43

Прочие доходы по текущей деятельности за январь-декабрь 2023 г. составили 3 805 тыс.рублей, в том числе:

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ	тыс.руб	Строка баланса (форма 2)
Прочие доходы по текущей деятельности, всего:	3 805	070
в том числе:		
-Доходы, связанные с продажей(конверсией) валюты	3 324	
-Возмещаемые расходы	14	
-Страховое возмещение	4	
-Штрафные санкции за несоблюдение условий договора (в том числе госпошлина)	342	
-Бонусы (торговые премии)	92	
-Заккрытие резерва по сомнительным долгам	6	
-Списание безнадежной задолженности	11	
-Прочие	12	

Расходы по текущей деятельности за январь-декабрь 2023 года составили 5 475 тыс.рублей, в том числе: :

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	тыс.руб	Строка баланса
-----------------------	---------	----------------

		(форма 2)
Прочие доходы по текущей деятельности, всего:	5 475	080
в том числе:		
-Расходы, связанные с продажей (покупкой), конверсией валюты	3 433	
-Вознаграждение по договору факторинга	1 629	
-Создание резерва по сомнительным долгам	218	
-Списание безнадежной задолженности, в т.ч задолженность покупателей исключенных из ЕГР	29	
-Госпошлина за подачу исковых заявлений	139	
-Прочие	27	

Доходы по инвестиционной деятельности за январь-декабрь 2023 года составили 27 176 тыс.рублей, в том числе:

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ	тыс.руб	Строка баланса (форма 2)
Прочие доходы по текущей деятельности, всего:	27 176	100
в том числе:		
-Доходы от реализации инвестиционных активов	26 944	101
-Доходы от участия в уставном капитале других организаций	165	102
-Проценты к получению	67	103

Расходы по инвестиционной деятельности за январь-декабрь 2023 года составили 26 770 тыс.рублей, в том числе:

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	тыс.руб	Строка баланса (форма 2)
Прочие доходы по текущей деятельности, всего:	26 770	110
в том числе:		
-Расходы от реализации инвестиционных активов	26 735	111
-Возмещение инвестиционных расходов (по договорам лизинга)	35	112

Доходы по финансовой деятельности за январь-декабрь 2023 года составили 13 627 тыс.рублей, в том числе:

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ	тыс.руб	Строка баланса (форма 2)
Прочие доходы по текущей деятельности, всего:	13 627	120
в том числе:		
-Доходы от курсовых разниц	13 627	

Расходы по финансовой деятельности за январь-декабрь 2023 года составили 17 010 тыс.рублей, в том числе:

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	тыс.руб.	Строка баланса (форма 2)
Прочие доходы по текущей деятельности, всего:	17 010	130
в том числе:		

-Проценты к уплате	6 031	131
-Расходы от курсовых разниц	10 978	132
-Прочие	1	133

Финансовый результат, анализ структуры прибыли и ее использования

Прибыль до налогообложения по результатам деятельности за январь-декабрь 2023 года составила 6 771 тыс.руб., в том числе:

-прибыль от текущей деятельности – 9 748 тыс.руб.

-убыток от инвестиционной и финансовой деятельности – 2 977 тыс.руб.

Налог на прибыль январь-декабрь 2023 составил 1 009 тыс.руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств -44 тыс.руб.

Чистая прибыль за январь-декабрь 2023 года составила 5 718 тыс.руб.

Основные средства

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 за 4 квартала 2023 год составила 33 тыс.руб., в т.ч. на предметы лизинга -26 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составила 19 тыс.руб.

Амортизируемая стоимость основных средств определялась без учета амортизационной ликвидационной стоимости.

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

Ниже представлено движение основных средств за январь-декабрь 2023 год.

№п/п	Группы ОС	Остаток на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	Изменение в результате переоценки	Остаток на 31.12.2023
1	Вычислительная техника	57	-	-	-	57
2	Транспортные средства	242	14	38	-	218
3	Машины и оборудование	-	150	150	-	-
4	Инвентарь и прочие принадлежности	24	-	2	-	22
5	ОС (приобретенные в лизинг)	124	-	-	-	124
		447	164	190	-	421

Нематериальные активы

В 2023 г. нематериальные активы не приобретались.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом исходя из месячной нормы амортизации. Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам

за 2023 года составила 44 тыс.руб. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 01.01.2024 года составляет 116 тыс.руб.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов определялась без учета амортизационной ликвидационной стоимости.

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

Финансовые вложения

Данные о финансовых вложениях Общества приведены в таблице:

Наименование показателей	На 01.01.2023 г.	На 31.12.2023 г.	Примечание
Предоставленные долгосрочные займы	65	65	Ожидается погашение займа в 2024 году
Вклады в Уставные фонды других организаций	60	60	
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	0	705	

Запасы

При реализации и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления товаров (способом ФИФО). Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 68 901 тыс.руб.

в т.ч. краткосрочная задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков, причитающаяся к погашению в период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. – 45 038 тыс.руб., авансов, выданных поставщикам, в т.ч. валютные – 2 631 тыс.руб.; задолженности лизингополучателей по исполнительным надписям и определениям суда – 485 тыс.руб., задолженность по причитающим дивидендам – 165 тыс.руб., прочее – 33 тыс.руб.

-долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам, погашение которых ожидается в период с 1 квартала 2025 года согласно графикам лизинговых платежей и составляет 20 549 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность лизингополучателей – 15 735 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам начислен в размере 412 тыс.руб.

В отчетном периоде предприятием были получены долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также заключены договоры скрытого факторинга. Сумма задолженности на 31.12.2023 г. по долгосрочным и краткосрочным кредитам (займам) и факторингу составляет 45 900 тыс.руб. Сумма начисленных процентов по кредитам (займам) к уплате на 31.12.2023 г. составила 360 тыс.руб. Просроченные кредиторские и заемные обязательства отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 4 740 тыс.руб.

В 2023 году ООО «Лизинг-Ресурс» с целью привлечения инвестиций продолжило осуществлять выпуск собственных облигаций.

1. Договор на оказание услуг по организации эмиссии облигаций 37 от 01.08.2023 г. (выпуск №3 в белорусских рублях). Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг 5-200-02-4950 от 04.10.2023 г.
-период обращения облигаций: с 25.09.2023 по 22.09.2028
-количество облигаций – 20 000 единиц
-номинал облигаций – 100 белорусских рублей, объём – 2 000 000 бел. рублей.
-ставка процента (номинальная из расчёта годовых) – ставка рефинансирования НБРБ, уменьшенная на 2,0 процентных пункта
За 2023 год реализовано 11 695 шт.

Заработная плата

Начисление заработной платы производилось на основании окладов, установленных штатным расписанием. Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 17 человек. Общая сумма начислений по заработной плате за период январь-декабрь 2023 года составила 953 тыс. руб.

Направлено отчислений на социальные нужды 225 тыс.руб.

События после отчетной даты

События, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно влияющих на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов Общества не было.

Учетная политика, изменение учетных оценок, ошибки

Бухгалтерский учёт ведётся бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчётность составляется по формам, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 №104 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учёта и отчётности «Индивидуальная бухгалтерская отчётность».

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется с использованием автоматизированной программы «1С:ERP» на основании рабочего плана счетов.

Выручка от реализации в 2023 году признавалась согласно п. 17, п. 23 Инструкции N 102. Датой признания выручки от реализации продукции, товаров для целей бухгалтерского и налогового учета являлась дата их отпуска со склада предприятия покупателю (получателю организации осуществляющей перевозку) по ТН-2 или ТТН-1. Датой отражения доходов от операций по сдаче в финансовую аренду (лизинг) и передаче в аренду имущества для целей бухгалтерского и налогового учёта признавалась дата последнего календарного дня месяца и последний день временного владения и пользования имуществом.

К основным средствам относились активы, для которых выполнялись активы, перечисленные в п.4 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012 N 26 (далее - Инструкция N26):

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;
- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев; - организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; - первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

К инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструменту, специальной оснастке и приспособлениям, учитываемым в составе основных средств, относились объекты, перечисленные в группах "Инструмент", "Инвентарь и принадлежности" приложения к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 N 161 "Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь", если от их использования предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью более 12 месяцев.

Период получения экономических выгод от использования инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, специальной оснастки и приспособлений определяет комиссия по проведению амортизационной политики (абзац 2 п. 3, п. 4 Инструкции N 26; абз. 2 ч. 1 подп. 2.1 п. 2 Стандарта N 64; п. 6 Инструкции N 37/18/6; п. 1 приложения 1 к Инструкции N 37/18/6).

Способы погашения стоимости основных, средств, нематериальных активов – линейный.

Запасы (сырьё, материалы, комплектующие изделия, запасные части и т.д.) при поступлении отражались на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости и переносились на затраты по производству и реализации работ, услуг, расходы на реализацию товаров в размере 100 процентов стоимости предметов при передаче их со складов в эксплуатацию.

Курсовые разницы, образовавшиеся при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, в момент возникновения отражаются в составе доходов (расходов) будущих периодов и учитываются в соответствии с п. 1 Указа N 430. Решение о конкретном размере списания курсовых разниц на доходы (расходы) по финансовой деятельности оформляется отдельными приказами руководителя.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год откорректировано вступительное сальдо некоторых статей отчетности, связанной с ошибками, допущенными до 2023 года и выявленными после утверждения бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. Бухгалтерский баланс (корректируется вступительное сальдо на 31.12.2022 г. (графа 4)):

Наименование и код строки	Строка отчета	Сумма, тыс.бел.руб.	Содержание корректировки строки
Нематериальные активы	120	-43	Доначислена амортизация НМА за 2017-2021
Краткосрочная дебиторская задолженность	211	-6	Списание шин при вводе в эксплуатацию в 2021 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	-39	Корректировка данных за 2021 г.
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-10	Корректировка данных за 2022 г.

1. Отчет о прибылях и убытках (корректируются данные за 2022 год (графа 4)):

Наименование и код строки	Строка отчета	Сумма, руб.	Содержание корректировки строки
---------------------------	---------------	-------------	---------------------------------

Расходы по финансовой деятельности, в т.ч. проценты к уплате	131	- 10	Излишне начислены по кредиту
--	-----	------	------------------------------

Анализ платежеспособности и финансового состояния организации

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

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса приведен в Приложении №1 к пояснительной записке.

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

Собственный капитал на 31.12.2023 г. составляет 17 683 тыс.руб.

Директор

Главный бухгалтер

11.03.2024 г.



И.А.Герасимович

Н.М.Садовская

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 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):	21 442	28,0%	27 663	34,2%	- 6 221	-6,2%
1.1	основные средства (строка 110)	19	0,0%	52	0,1%	- 33	0,0%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	1	0,0%	-	0,0%	1	0,0%
1.3	доходные вложения в материальные активы (строка 130)	93	0,1%	-	0,0%	93	0,1%
1.4	вложения в долгосрочные активы (строка 140):	27	0,0%	47	0,1%	- 20	0,0%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	753	1,0%	60	0,1%	693	0,9%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	20 549	26,9%	27 504	34,0%	- 6 955	-7,1%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	55 012	72,0%	53 179	65,8%	1 833	6,2%
2.1	запасы (строка 210):	243	0,3%	50	0,1%	193	0,3%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	315	0,4%	- 315	-0,4%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	2	0,0%	8	0,0%	- 6	0,0%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	47 940	62,7%	42 615	52,7%	5 325	10,0%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	77	0,1%	65	0,1%	12	0,0%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	6 750	8,8%	10 126	12,5%	- 3 376	-3,7%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	76 454	100,0%	80 842	100,0%	- 4 388	X

Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 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)	17 683	23,1%	12 085	14,9%	5 598	8,2%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	31 361	41,0%	40 733	50,4%	- 9 372	-9,4%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	27 410	35,9%	28 024	34,7%	- 614	1,2%
3.1	краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	-	0,0%	590	0,7%	- 590	-0,7%
3.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620)	22 484	29,4%	23 711	29,3%	- 1 227	0,1%
3.3	краткосрочная кредиторская задолженность (строка 630):	4 740	6,2%	3 723	4,6%	1 017	1,6%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	1 908	2,5%	1 060	1,3%	848	1,2%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	20	0,0%	20	0,0%	-	0,0%
3.4	обязательства, предназначенные для реализации (строка 640)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.5	доходы будущих периодов (строка 650)	186	0,2%	-	0,0%	186	0,2%
3.6	резервы предстоящих платежей (стр. 660)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.7	прочие краткосрочные обязательства (стр. 670)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 700)	76 454	100,0%	80 842	100,0%	- 4 388	X