

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерскому отчету
Общества с ограниченной ответственностью
«Лизинг-Развитие»
за 2018 год.

Краткая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Лизинг-Развитие» зарегистрировано Минским горисполкомом в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решением от 12 декабря 2017г. за №193007680.

Уставный фонд предприятия сформирован полностью и составляет 127 000,00 (Сто двадцать семь тысяч белорусских рублей 00 копеек).

В 2018г. Общество внесено в Реестр лизинговых организаций за номером 10142 (Свидетельство НБ РБ №143 от 09.08.18г.).

По состоянию на 31.12.2018г. участниками ООО «Лизинг-Развитие» является гражданин Республики Беларусь Герасимович Иван Анатольевич

У предприятия нет дочерних и зависимых обществ.

Отношения и хозяйственные операции между ООО «Лизинг-Развитие» и связанными сторонами в 2017г. отсутствовали.

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

Основным видом хозяйственной деятельности в отчетном периоде является:

1) Финансовый лизинг (код группировки - 64910).

По итогам 2018 года удельный вес выручки по финансовому лизингу составляет 100,0 % (46 тыс. бел. руб).

Прибыль от реализации составила 34 тыс. бел. руб.

Прибыль по текущей деятельности составила 33 тыс. бел. руб.

Доходы от инвестиционной деятельности составила 432 тыс. бел. руб.

Доходы по финансовой деятельности составили 19 тыс. бел.руб.

Общая сумма чистой прибыли, полученной за 4 квартала 2018 года, составила 29 тыс. бел. руб.

Доля в Уставном фонде ООО «Лизинг-Ресурс» составила 60 тыс. руб. или 47,24%. Доля Герасимовича Ивана Анатольевича составила 67 тыс.бел.руб. или 52,76%. Уставный фонд ООО «Лизинг-Развитие» сформировался полностью и составил 127 тыс.бел.руб.

Краткое описание существенных элементов учетной политики

В отчетном периоде предприятием не приобретались основные средства.

В 2018 г. не приобретались нематериальные активы.

Производственные запасы (материалы, запасные части, комплектующие изделия, топливо и др.) в бухгалтерском учете отражались по фактической себестоимости их приобретения с отражением по счету 10 «Материалы» в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.11.2012г. №133. Стоимость производственных запасов и других материальных ресурсов, списываемых в производство, включалась в состав себестоимости по средней себестоимости. Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство, осуществлялась путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включались количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Списание стоимости отдельных предметов в 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 одновременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров по мере передачи их в эксплуатацию.

Резервы под снижение стоимости запасов в отчетном периоде не создавались.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Прекращенная деятельность отсутствует.

Дебиторская задолженность на 31.12.2018г.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2017г. составляет 221 тыс.бел.руб., в т.ч. краткосрочная задолженность по лизинговым платежам, причитающаяся к погашению в период с 01.01.19г. по 31.12.19г., – 187 тыс.бел.руб., авансы, выданные поставщикам, в т.ч. валютные – 34 тыс.бел.руб. Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам, погашение которых ожидается в период с 1 квартала 2020 года согласно графикам лизинговых платежей и составляет 60 тыс.бел.руб.

Сомнительные долги по состоянию на 31.12.2018г. отсутствуют.

Финансовые вложения в ценные бумаги отсутствуют.

Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавались.

Государственная поддержка предприятию не оказывалась.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

В отчетном периоде предприятием были получены кредиты: долгосрочные кредиты – на сумму 92 тыс.бел.руб.; погашено кредитов – 11 тыс.бел.руб. (долгосрочные). Сумма начисленных процентов по кредитам за отчетный период составила 1 тыс.бел.руб.; денежный займ – 56 тыс. бел.руб.. Сума процентов по займу начислено – 4 тыс. бел.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2018г. составила 37 тыс.бел.руб.

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность 60 тыс.бел.руб. и 221 тыс.бел.руб. соответственно.

Резервы предстоящих платежей не создавались.

Состав прочих доходов и расходов.

К прочим доходам по текущей деятельности за отчетный период относятся: доходы от продажи валюты – 102 тыс.бел.руб., доходы от возмещения дополнительных расходов по договорам лизинга, не включенным в лизинговую ставку – 2 тыс.бел.руб.

К прочим расходам по текущей деятельности за отчетный период относятся: расходы от операций по продаже валюты – 103 тыс.бел.руб., расходы по текущей деятельности – 3 тыс.бел.руб.

В составе доходов по инвестиционной деятельности отражены первоначальная стоимость предметов лизинга в сумме 430 тыс.бел.руб. и проценты банка за размещенные на депозитах денежные средства в сумме – 2 тыс.бел.руб.

В составе расходов по инвестиционной деятельности отражены первоначальная стоимость предметов лизинга в сумме 430 тыс.бел.руб. и другие расходы в сумме – 6 тыс.бел.руб.

К доходам по финансовой деятельности за отчетный период относятся: курсовые разницы – 19 тыс.бел.руб.

К расходам по финансовой деятельности относятся: курсовые разницы – 12 тыс.бел.руб.

Аналитическая часть

Расчет аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние ООО «Лизинг-Развитие», 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 30 июня 2014 г. N 46 с использованием предусмотренных в приложениях к вышеназванной Инструкции аналитических форм.

Расчет показателей ликвидности 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 финансового состояния и платежеспособности приведен в Приложении №2 к пояснительной записке.

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

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что в отчетном периоде предприятие продолжает развитие.

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса приведен в Приложении №4 к пояснительной записке.

Директор



Д.В.Бурак

14 марта 2019г.

Приложение 1
к Инструкции о порядке расчета
коэффициентов платежеспособности
и проведения анализа финансового
состояния и платежеспособности
субъектов хозяйствования
27.12.2011 № 140/206

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

ООО "Лизинг-Развитие"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2018 года

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1) $K1 = \frac{КА}{КО} = \frac{ББ \text{ стр. } 290}{ББ \text{ стр. } 690}$	1,03	2,49	$K1 \geq 1,1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) $K2 = \frac{СК + ДО - ДА}{КА} = \frac{ББ \text{ стр. } 490 + ББ \text{ стр. } 590 - ББ \text{ стр. } 190}{ББ \text{ стр. } 290}$	0,03	0,60	$K2 \geq 0,1$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (К3) $K3 = \frac{КО + ДО}{ИБ} = \frac{ББ \text{ стр. } 690 + ББ \text{ стр. } 590}{ББ \text{ стр. } 300}$	0,97	0,57	$K3 \leq 0,85$

Приложение 2

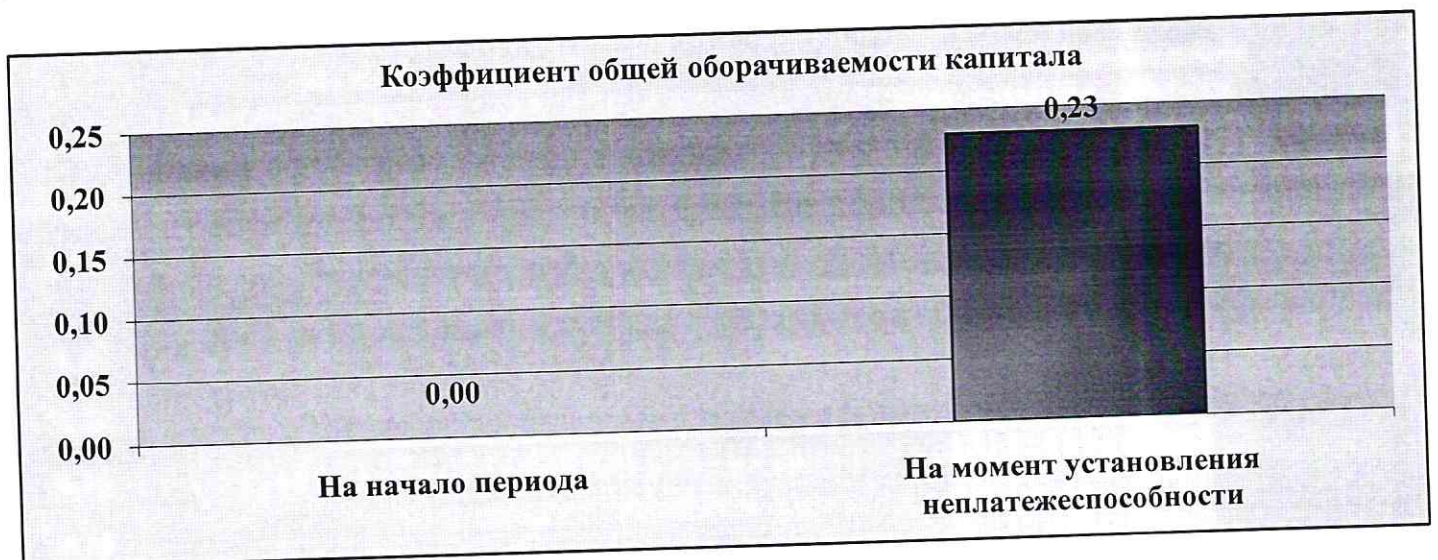
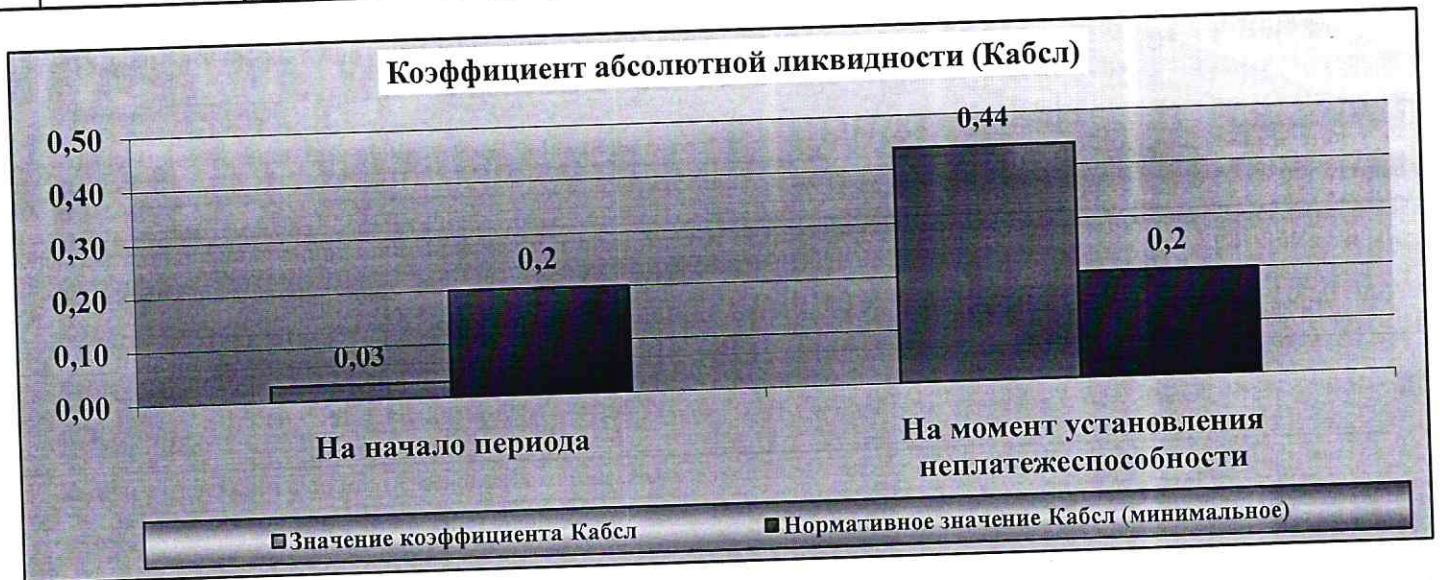
Анализ финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования

ООО "Лизинг-Развитие"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2018 года

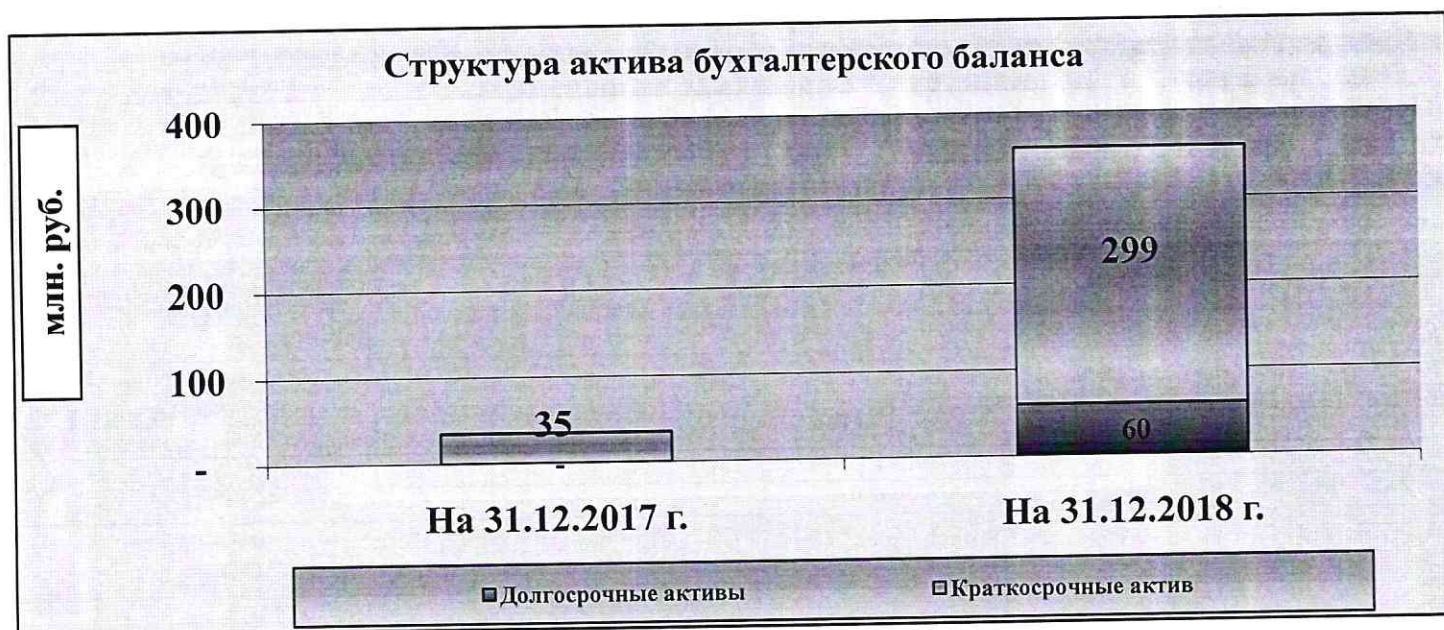
№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Примечание
	2	3	4	5
1	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абсл}$) $K_{абсл} = \frac{\text{ФВк} + \text{ДС}}{\text{КО}} = \frac{\text{ББ стр. 260} + \text{ББ стр. 270}}{\text{ББ стр. 690}}$	0,03	0,44	$K_{абсл} \geq 0,2$
2	Коэффициент общей оборачиваемости капитала $K_{оок} = \frac{\text{ОП стр. 010}}{(\text{ББ стр. 300 гф. 3} + \text{ББ стр. 300 гф. 4}) / 2}$	0,00	0,23	общая оборачиваемость капитала повысилась
3	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (краткосрочных активов) $K_{оос} = \frac{\text{ОП стр. 010}}{(\text{ББ стр. 290 гф. 3} + \text{ББ стр. 290 гф. 4}) / 2}$	0,00	0,28	оборотная оборачиваемость оборотных средств повысилась
4	Коэффициент капитализации $K_{кап} = \frac{\text{ББ стр. 590} + \text{ББ стр. 690}}{\text{ББ стр. 490}}$	34,00	1,30	$K_{кап} \leq 1,0$
5	Коэффициент финансовой независимости (автономии) $K_{фн} = \frac{\text{ББ стр. 490}}{\text{ББ стр. 700}}$	0,03	0,43	$K_{фн} \geq 0,4 - 0,6$



Анализ структуры актива бухгалтерского баланса

Цифловение 3

Активы	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2017 г.		На 31.12.2018 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (190)	-	-	60	16,71%	60	16,71%
Основные средства (110)	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (170)	-	-	60	16,71%	60	16,71%
Прочие долгосрочные активы (180)	-	-	-	-	-	-
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (290)	35	100,00%	299	83,29%	264	-16,71%
Запасы (210)	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
материалы (211)	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (240)	-	-	25	6,96%	25	6,96%
Краткосрочная дебиторская задолженность (250)	34	97,14%	221	61,56%	187	-35,58%
Краткосрочные финансовые вложения (260)	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты (270)	1	2,86%	53	14,76%	52	11,91%
Прочие краткосрочные активы (280)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (300)	35	100%	359	100%	324	X



Целевое финанс. 4

Анализ структуры собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса

Собственный капитал и обязательства	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2017 г.		На 31.12.2018 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (490)	1	2,56%	156	43,45%	155	40,89%
Уставный капитал (410)	3	7,69%	127	35,38%	124	27,68%
Неоплаченная часть уставного капитала (420)	2	5,13%	-	-	-2	-5,13%
Собственные акции (доли в уставном капитале) (430)	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал (440)	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (450)	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (460)	-	-	29	8,08%	29	8,08%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (470)	-	-	-	-	-	-
Целевое финансирование (480)	-	-	-	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (590)	-	-	83	23,12%	83	23,12%
Долгосрочные кредиты и займы (510)	-	-	46	12,81%	46	12,81%
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам (520)	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (530)	-	-	3	0,84%	3	0,84%
Доходы будущих периодов (540)	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих платежей (550)	-	-	34	9,47%	34	9,47%
Прочие долгосрочные обязательства (560)	-	-	-	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (690)	34	87,18%	120	33,43%	86	-53,75%
Краткосрочные кредиты и займы (610)	-	-	4	1,11%	4	1,11%
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств (620)	-	-	46	12,81%	46	12,81%
Краткосрочная кредиторская задолженность (630)	34	87,18%	37	10,31%	3	-76,87%
в том числе:						
поставщикам, подрядчикам, исполнителям (631)	-	-	-	-	-	-
по авансам полученным (632)	34	87,18%	33	9,19%	-1	-77,99%
по налогам и сборам (633)	-	-	2	0,56%	2	0,56%
по социальному страхованию и обеспечению (634)	-	-	-	-	-	-
по оплате труда (635)	-	-	1	0,28%	1	0,28%
по лизинговым платежам (636)	-	-	-	-	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам) (637)	-	-	-	-	-	-
прочим кредиторам (638)	-	-	1	0,28%	1	0,28%
Обязательства, предназначенные для реализации (640)	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов (650)	-	-	33	9,19%	33	9,19%
Резервы предстоящих платежей (660)	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (670)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (700)	39	100%	359	100%	320	X

