

11

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Лизинг-Развитие»
за 2019 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 31.12.2019г. участниками ООО «Лизинг-Развитие» является гражданин Республики Беларусь Герасимович Иван Анатольевич

Руководителями ООО «Лизинг-Развитие» в 2019г. являлись:

-директор с 01.01.2019г. по 11.12.2019г. - Бурак Денис Валентинович;

-директор с 12.12.2019г. по 31.12.2019г. - Герасимович Иван Анатольевич.

У предприятия нет дочерних и зависимых обществ, филиалов, представительств.

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

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» сформирован полностью и составил 127 тыс.бел.руб.

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

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

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).
-

15

По итогам 2019 года удельный вес выручки по финансовому лизингу составляет 17,1 % (161 тыс. бел. руб), оптовая торговля – 82,9%.

Прибыль от реализации составила 108 тыс. бел. руб.

Прибыль по текущей деятельности составила 104 тыс. бел. руб.

Доходы от инвестиционной деятельности составила 1331 тыс. бел. руб.

Доходы по финансовой деятельности составили 86 тыс. бел.руб.

Общая сумма чистой прибыли, полученной за 4 квартала 2019 года, составила 94 тыс. бел. руб.

Краткое описание существенных элементов учетной политики

В отчетном периоде предприятием приобретались основные средства: ПЭВМ Teta Amaze (AMD, 4GB, SSD, ATX). Данному основному средства присвоен шифр: машины и оборудование. Введено в эксплуатацию 13.09.2019г. амортизация по данному ОС начислялась линейным способом.

В 2019 г. приобретались нематериальные активы: Веб-сайт <http://liraz.by> – введен в эксплуатацию 30.04.2019г.; Программа "1С:ERP Управление предприятием-лизингодателем 3" и Программа "Экономика-софт: Зарплата 3.0" - введены в эксплуатацию 01.02.2019г.

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.

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 933 тыс.бел.руб. Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам, погашение которых ожидается в период с 1 квартала 2021 года согласно графикам лизинговых платежей и составляет 126 тыс.бел.руб.

Сомнительные долги по состоянию на 31.12.2019г. отсутствуют.

В отчетном периоде предприятием были получены кредиты: долгосрочные кредиты – на сумму 514 тыс.бел.руб.; погашено кредитов – 316 тыс.бел. руб. (долгосрочные). Сумма начисленных процентов по кредитам за отчетный период составила 32 тыс.бел.руб. Просроченные кредиторские и заемные обязательства отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2019г. составила 538 тыс.бел.руб.

Состав прочих доходов и расходов.

К прочим доходам по текущей деятельности за отчетный период относятся: доходы конверсии валюты – 440 тыс.бел.руб., доходы от возмещения дополнительных расходов по договорам лизинга, не включенным в лизинговую ставку – 7 тыс.бел.руб.

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

ООО "Лизинг-Развитие"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2019 года

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
2	3	4	5	
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1) $K1 = \frac{КА}{КО} = \frac{ББ \text{ стр. } 290}{ББ \text{ стр. } 690}$	2,49	1,64	K1 >= 1,1
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) $K2 = \frac{СК + ДО - ДА}{КА} = \frac{ББ \text{ стр. } 490 + ББ \text{ стр. } 590 - ББ \text{ стр. } 190}{ББ \text{ стр. } 290}$	0,60	0,39	K2 >= 0,1
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (К3) $K3 = \frac{КО + ДО}{ИБ} = \frac{ББ \text{ стр. } 690 + ББ \text{ стр. } 590}{ББ \text{ стр. } 300}$	0,57	0,83	K3 <= 0,85

Анализ финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования

ООО "Лизинг-Развитие"

(наименование субъекта хозяйствования)

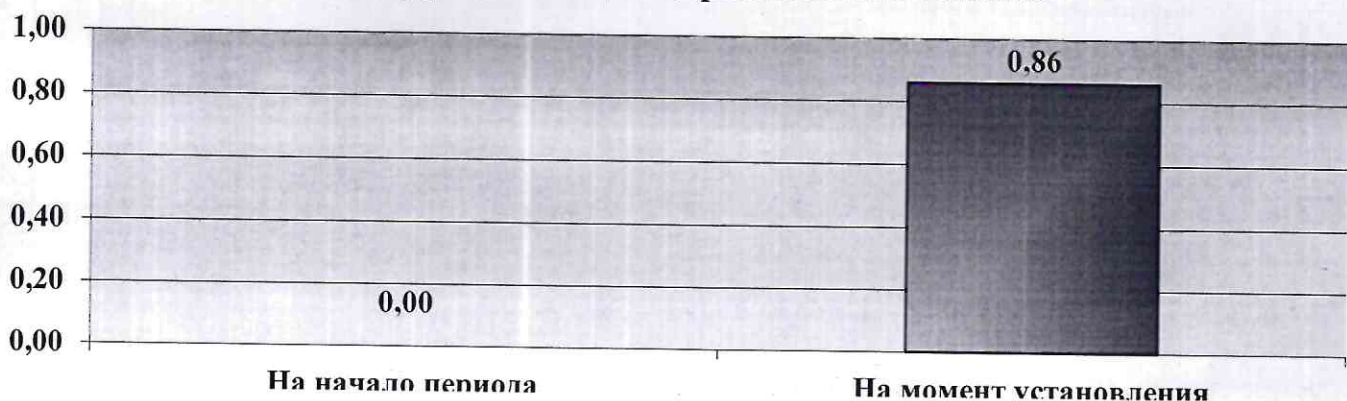
по состоянию на 31 декабря 2019 года

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Примечание
	2	3	4	5
1	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абсл}$) $K_{абсл} = \frac{\text{ФВк} + \text{ДС}}{\text{КО}} = \frac{\text{ББ стр. 260} + \text{ББ стр. 270}}{\text{ББ стр. 690}}$	0,44	0,39	$K_{абсл} \geq 0,2$
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	0,86	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	1,01	оборотная способность оборотных средств повысилась
4	Коэффициент капитализации $K_{кап} = \frac{\text{ББ стр. 590} + \text{ББ стр. 690}}{\text{ББ стр. 490}}$	1,30	4,94	$K_{кап} \leq 1,0$
5	Коэффициент финансовой независимости (автономии) $K_{фи} = \frac{\text{ББ стр. 490}}{\text{ББ стр. 700}}$	0,43	0,17	$K_{фи} \geq 0,4 - 0,6$

Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абсл}$)



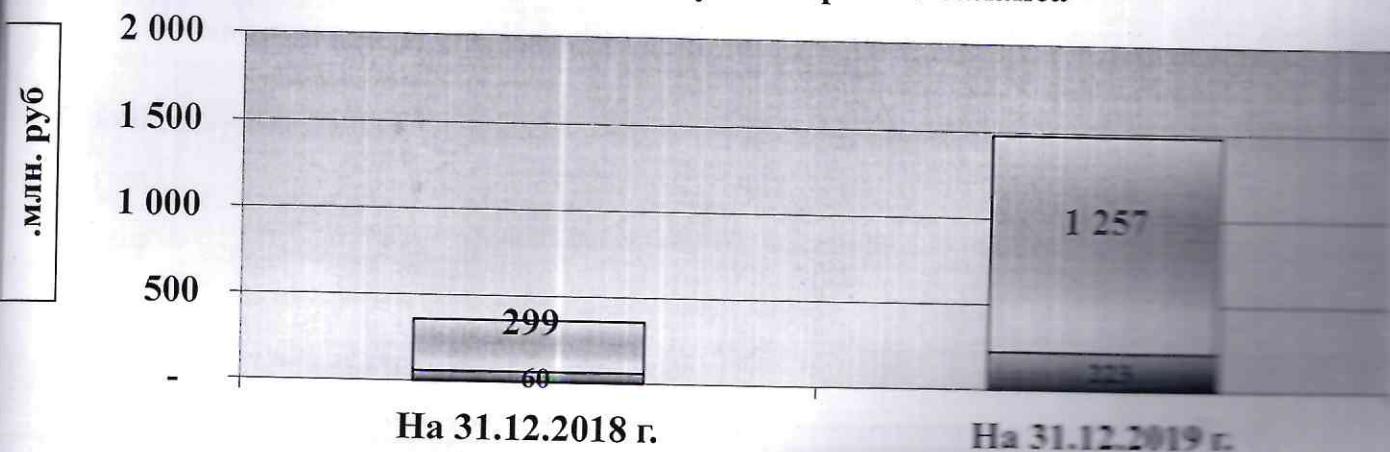
Коэффициент общей оборачиваемости капитала



Анализ структуры актива бухгалтерского баланса

Активы	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2018 г.		На 31.12.2019 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (190)	60	16,71%	223	15,07%	163	-1,65%
основные средства (110)	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы (120)	-	-	3	0,20%	3	0,20%
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)	-	-	-	-	-	-
вложенные налоговые активы (160)	-	-	94	6,35%	94	6,35%
долгосрочная дебиторская задолженность (170)	60	16,71%	126	8,51%	66	-8,20%
прочие долгосрочные активы (180)	-	-	-	-	-	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (290)	299	83,29%	1 257	84,93%	958	1,65%
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)	-	-	1	0,07%	1	0,07%
налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (240)	25	6,96%	20	1,35%	-5	-5,61%
краткосрочная дебиторская задолженность (250)	221	61,56%	933	63,04%	712	1,48%
краткосрочные финансовые вложения (260)	-	-	-	-	-	-
денежные средства и их эквиваленты (270)	53	14,76%	303	20,47%	250	5,71%
прочие краткосрочные активы (280)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (300)	359	100%	1 480	100%	1 121	X

Структура актива бухгалтерского баланса



Анализ структуры собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса

Собственный капитал и обязательства	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2018 г.		На 31.12.2019 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (490)	156	43,45%	249	16,82%	93	-26,63%
основной капитал (410)	127	35,38%	127	8,58%	-	-26,79%
оплаченная часть уставного капитала (420)	-	-	-	-	-	-
собственные акции (доли в уставном капитале) (430)	-	-	-	-	-	-
резервный капитал (440)	-	-	-	-	-	-
добавочный капитал (450)	-	-	-	-	-	-
распределенная прибыль (непокрытый убыток) (460)	29	8,08%	122	8,24%	93	0,17%
чистая прибыль (убыток) отчетного периода (470)	-	-	-	-	-	-
целевое финансирование (480)	-	-	-	-	-	-
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (590)	83	23,12%	463	31,28%	380	8,16%
долгосрочные кредиты и займы (510)	46	12,81%	307	20,74%	261	7,93%
долгосрочные обязательства по лизинговым платежам (520)	-	-	-	-	-	-
вложенные налоговые обязательства (530)	-	-	94	6,35%	94	6,35%
затраты будущих периодов (540)	3	0,84%	-	-	-3	-0,84%
резервы предстоящих платежей (550)	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные обязательства (560)	34	9,47%	62	4,19%	28	-5,28%
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (690)	120	33,43%	768	51,89%	648	18,47%
краткосрочные кредиты и займы (610)	4	1,11%	-	-	-4	-1,11%
краткосрочная часть долгосрочных обязательств (620)	46	12,81%	230	15,54%	184	2,73%
краткосрочная кредиторская задолженность (630)	37	10,31%	538	36,35%	501	26,04%
в том числе:						
поставщикам, подрядчикам, исполнителям (631)	-	-	-	-	-	-
по авансам полученным (632)	33	9,19%	258	17,43%	225	8,24%
по налогам и сборам (633)	2	0,56%	-	-	-2	-0,56%
по социальному страхованию и обеспечению (634)	-	-	1	0,07%	1	0,07%
по оплате труда (635)	1	0,28%	1	0,07%	-	-0,21%
по лизинговым платежам (636)	-	-	-	-	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам) (637)	-	-	-	-	-	-
прочим кредиторам (638)	1	0,28%	278	18,78%	277	18,51%
обязательства, предназначенные для реализации (640)	-	-	-	-	-	-
затраты будущих периодов (650)	33	9,19%	-	-	-33	-9,19%
резервы предстоящих платежей (660)	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные обязательства (670)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (700)	359	100%	1 480	100%	1 121	X

