

Примечания
к бухгалтерской отчетности ООО «Статус лизинг» на 01 января 2019 года

Общество с ограниченной ответственностью «Статус лизинг» зарегистрировано в соответствии с решением Минского городского исполнительного комитета от 21.03.2014 № 0102708 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 192241323.

Наименование общества: полное – Общество с ограниченной ответственностью «Статус лизинг», сокращенное – ООО «Статус лизинг», УНП 192241323.

Место нахождения общества в настоящий момент: Республика Беларусь, 220034, г. Минск, ул. Смолячкова, 4, офис 105 (по данному адресу общество арендует помещение).

E-mail: info@status-leasing.by.

Основным видом деятельности общества за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 являлся финансовый лизинг, код 64910 по ОКЭД.

Общество осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом ООО «Статус лизинг» от 21.03.2014 (утвержден протоколом учредительного собрания ООО «Статус лизинг» от 20.03.2014 № 1, зарегистрирован Минским городским исполнительным комитетом 21.03.2014, регистрационный номер 192241323) и действующим законодательством. 01 декабря 2017 года внеочередным общим собранием участников протоколом № 34 от 01.12.2017 утверждена новая редакция к Уставу от 21.03.2014 (зарегистрирована Минским городским исполнительным комитетом 01.12.2017).

Важнейшими нормативными правовыми документами, которыми регулировались экономические и правовые условия осуществления лизинговой деятельности, а также отражение лизинговых операций в учете за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 являлись: Гражданский кодекс Республики Беларусь, Правила осуществления лизинговой деятельности, утвержденные Постановлением Правления Национального Банка Республики Беларусь от 18.08.2014 № 526, Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2004 № 75, Указ Президента Республики Беларусь «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» от 25.02.2014 № 99.

По состоянию на 01 января 2018 года уставный фонд составлял 90 600 (Девяносто тысяч шестьсот) белорусских рублей. Согласно Устава общества уставный фонд разделен на следующие части:

5% Уставного фонда (4 530 белорусских рублей) - учредитель Кошевой Андрей Олегович;

95% Уставного фонда (86 070 белорусских рублей) - учредитель Володько Татьяна Валерьевна.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 осуществление обществом деятельности от имени и по поручению иностранных юридических лиц, осуществление видов деятельности без специального разрешения (лицензии),

запрещенных видов деятельности не осуществлялось.

Общество обособленных подразделений на территории и за пределами Республики Беларусь не имеет. Дочерние и зависимые лица, торговые точки и арендуемые складские помещения для розничной и оптовой торговли отсутствуют.

Бухгалтерский учет в периоде с 01.01.2018 по 31.12.2018 велся главным бухгалтером в штате по автоматизированной форме с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие. Версия 7.7», с применением регистров аналитического учета.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Статус лизинг» на 2018 год: выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в бухгалтерском учете определяется (признается) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

выбранный метод распространяется на доходы от продажи внеоборотных активов и иного имущества;

курсовые разницы при переоценке дебиторской задолженности в иностранной валюте по договорам лизинга, и при переоценке кредиторской задолженности (в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива), кроме случаев, указанных в пунктах 5, 6 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденном Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 69 от 29.10.2014 отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту (дебету) счета 91 "Прочие доходы и расходы" ежемесячно. Курсовые разницы, указанные в Указе № 298 от 21.08.2017 «О списании курсовых разниц» (далее – Указ) относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на счета 91 "Прочие доходы и расходы", в порядке и сроки, установленные руководителем организации.

проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств (за исключением предметов лизинга), после их ввода в эксплуатацию учитываются в течение 2018 года в составе прочих расходов (в составе расходов по финансовой деятельности).

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются как условно-постоянные затраты в дебет счета 90 «Себестоимость реализованной продукции» ежемесячно по окончании отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года по всей сумме дебиторской задолженности на основе показателя выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности.

Коэффициент сомнительной задолженности определяется как отношение общей суммы сомнительной дебиторской задолженности, списанной со счетов учета расчетов, за предыдущие два года, к общей сумме выручки от реализации

продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за соответствующий период.

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам не создавались.

По строке 110 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» в размере 43 тыс. рублей, и накопленными по ним суммами амортизации, учитываемыми на счете 02 «Амортизация основных средств» в сумме 24 тыс. рублей.

По строке 130 «Доходные вложения в материальные активы» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость материальных активов, переданных во временное владение, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью материальных активов, переданных во временное владение, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы» в размере 850 тыс. рублей, и накопленными по ним суммами амортизации, учитываемыми на счете 02, субсчет 02 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03» в сумме 181 тыс. рублей.

Задолженность лизингополучателей, покупателей и поставщиков на 01.01.2019 составляет 2 307 тыс. рублей и отражена по строкам 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» и 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность». По строке 170 отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме тыс. рублей, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. По строке 250 отражена краткосрочная часть долгосрочной дебиторской задолженности в сумме 939 тыс. рублей, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная задолженность лизингополучателей, покупателей и поставщиков в сумме 295 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам в бюджет отражена по строке 633 «Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе: по налогам и сборам» в размере 6 тыс. рублей.

По строке 540 «Доходы будущих периодов» отражены причитающиеся к получению платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), включающие суммы вознаграждения (дохода) лизингодателя и возмещения его расходов, в том числе возмещение первоначальной стоимости предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингодателя, подлежащие отнесению на доходы более чем через 12 месяцев после отчетной даты, что по состоянию на 01.01.2019 составляет 556 тыс. рублей.

По строке 650 «Доходы будущих периодов» указаны причитающиеся к получению платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), включающие суммы вознаграждения (дохода) лизингодателя и возмещения его расходов, в том числе возмещение первоначальной стоимости предметов лизинга,

учитываемых на балансе лизингодателя, подлежащие отнесению на доходы в течение 12 месяцев после отчетной даты, что по состоянию на 01.01.2019 составляет 386 тыс. рублей.

По строке 510 «Долгосрочные кредиты и займы» отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам в сумме 2 109 тыс. рублей, полученным для оплаты приобретаемых предметов лизинга, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 620 «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств» отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам в сумме 708 тыс. рублей, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 638 «Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе: прочим кредиторам» отражена задолженность по процентам по полученным займам в размере 12 тыс. рублей, а также начисленные проценты по привлеченным кредитам в размере 10 тыс. рублей.

По строке 560 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме 129 тыс. рублей, относящиеся к будущим периодам через 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 670 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость на контрактную стоимость переданных объектов лизинга в сумме 78 тыс. рублей, относящиеся к будущим периодам в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Полученные обществом заемные средства, а также проценты по ним уплачивались своевременно. Налоги и иные обязательные платежи также исчислялись и уплачивались в установленный законодательством срок.

Помимо основного вида деятельности (финансовый лизинг) за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 Общество также оказывало услуги по сдаче в найм-продажу транспортных средств физическим лицам, что принесло доход в размере 11 тыс. рублей и отражается в строке 070 «Прочие доходы по текущей деятельности».

На счетах общества, открытых в ОАО «БПС-Сбербанк», по состоянию на 01.01.2019 находились денежные средства и их эквиваленты в общей сумме 86 тыс. белорусских рублей.

Согласно Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденного Постановлением Министерством финансов РБ № 69 от 29.10.2014 на 01.01.2018 проведена переоценка стоимости активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском учете на 31.12.2017 в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте. Согласно разъяснения инспекции Министерства по налогам и сборам РБ по г. Минску «Порядок отражения курсовых разниц при исчислении налога на прибыль в 2018 году» курсовые разницы, возникшие

при вышеуказанной переоценке, относятся на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Таким образом, внесены корректировки во вступительное сальдо бухгалтерского баланса за 2017 год:

№, строки	Наименование строки	Предыдущее значение	Корректировка	Значение после корректировок
Бухгалтерский баланс за 2017 год:				
150	Долгосрочные финансовые вложения	81	+13	94
250	Краткосрочная дебиторская задолженность	1 154	+44	1 198
460	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69	+28	97
510	Долгосрочные кредиты и займы	990	+21	1 011
610	Краткосрочные кредиты и займы	131	+3	134
632	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе по авансам полученным	43	+5	48
Отчет о прибылях и убытках за 2017 год:				
120	Доходы по финансовой деятельности	329	+89	418
112	в том числе: курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	276	+89	365
130	Расходы по финансовой деятельности	(443)	-29	(472)
132	в том числе: курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	(270)	-29	(299)
140	Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	(14)	+60	46
150	Прибыль (убыток) до налогообложения	77	+60	137
160	Налог на прибыль	(14)	0	(14)
210	Чистая прибыль (убыток)	63	+60	123
240	Совокупная прибыль (убыток)	63	+60	123

За период 01.01.2018 по 31.12.2018 выплачены дивиденды учредителям из нераспределенной прибыли 2017 года в размере 32 тыс. руб.

Согласно Указа Президента РБ № 298 от 21.08.2017 «О списании курсовых разниц» 31.12.2018 были списаны курсовые разницы, числящиеся в составе расходов будущих периодов в размере 239 тыс. руб., **что критически повлияло на финансовый результат предприятия и привело к убыткам и снижению стоимости чистых активов на конец отчетного периода.**

В результате хозяйственной деятельности общество завершило 2018 год со следующими финансовыми показателями, отраженными в отчете о прибылях и убытках (приложение 2):

прибыль от текущей деятельности	69 тыс. рублей,
убыток от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	(155) тыс. рублей,
чистый убыток	(86) тыс. рублей.

На 01.01.2019 стоимость чистых активов общества составляет 102 тыс. рублей. На 01.01.2018 стоимость чистых активов общества составляла 188 тыс. рублей.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 на основании протокола заседания внеочередного общего собрания акционеров Общества № 44 от 31.07.2018 заключено соглашение о замене стороны по договору финансовой аренды (лизинга) № 152/17 от 17.03.2017 с аффилированным лицом директором общества Кошевым А.О. на сумму 5 399,29 (Пять тысяч триста девяносто девять руб. 29 копеек) белорусских рублей.

Наиболее крупными лизингополучателями ООО «Статус лизинг» являются: ЧСУП «Арсистрой», ООО «Артстильком», ООО «Баренцево», ООО «КБ Беспилотные вертолеты», ООО «БизнесЭлемент», ООО «ВысотаАльпСтрой», ООО «Градивец», ИП Яловчук Е.В., ООО «Квадрат групп», ЧП «НаланПлюс», ООО «Стар Бьюти Сервис», а также многие физические лица.

В отчетном периоде директором общества являлся Кошевой А.О., (тел. 8 (029) 615-19-19). Главный бухгалтер – Агеенкова О.С. (тел. 8 (029) 638-33-09).

В 2019 году не планируется изменения основного вида деятельности (финансовый лизинг).

Директор

Главный бухгалтер



А.О.Кошевой

О.С.Агеенкова