

Примечания
к бухгалтерской отчетности ООО «Статус лизинг»
на 01 января 2023 года

1. Общая информация об организации.

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.

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, изменен 01.12.2017 протоколом участников № 34 от 01.12.2017, зарегистрирован Минским городским исполнительным комитетом 21.03.2014, регистрационный номер 192241323) и действующим законодательством.

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.

По состоянию на 01 января 2023 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.

Основным видом деятельности общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 являлся финансовый лизинг, код 64910 по ОКЭД. По осуществляемой лизинговой деятельности получено Свидетельство Национального банка Республики Беларусь о включении ООО «Статус лизинг» в реестр лизинговых компаний № 26 от 16.10.2014.

Важнейшими нормативными правовыми документами, которыми регулировались экономические и правовые условия осуществления лизинговой деятельности, а также отражение лизинговых операций в учете за период с

01.01.2022 по 31.12.2022 являлись: Гражданский кодекс Республики Беларусь, Правила осуществления лизинговой деятельности, утвержденные Постановлением Правления Национального Банка Республики Беларусь от 18.08.2014 № 526, Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 № 73, Указ Президента Республики Беларусь «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» от 25.02.2014 № 99.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 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.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей и граждан, выполняющих работу по гражданско-правовому договору) за 2022 год составила 9 человек.

2. Информация по учетной политике организации.

Бухгалтерский учет осуществляется согласно законодательству Республики Беларусь и Учетной политике, утвержденной приказом по предприятию № 01 от 21.03.2014. Основные особенности бухгалтерского учета и отражение финансового результата закреплены учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 велся главным бухгалтером в штате по автоматизированной форме с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие. Версия 8.3», разработанной на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета. По каждому счету велся аналитический учет, с использованием оборотно-сальдовых ведомостей, анализ счетов, карточек счетов, анализ субконто, карточка субконто, первичной учетной документации.

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. Однако согласно Указу Президента Республики Беларусь № 159 от 12.05.2020 курсовые разницы отражаются на доходах/расходах будущих периодов в суммах и сроках, установленных руководителем организации.

Проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств (за исключением предметов лизинга), после их ввода в эксплуатацию учитываются в течение 2022 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 «Управленческие расходы» 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.

3. Долгосрочные активы Общества.

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 62 тыс. рублей, и накопленными по ним суммами амортизации, учитываемыми на счете 02 «Амортизация основных средств» в сумме 29 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 490 тыс. рублей, и накопленными по ним суммами амортизации, учитываемыми на счете 02, субсчет 02 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03» в сумме 100 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность лизингополучателей, погашение которой ожидается более, чем через 12 месяцев после отчетной даты на 01.01.2022 составила 1 531 тыс. рублей и отражена по строке 170.

4. Краткосрочные активы Общества.

В бухгалтерском учете Общества учет материалов ведется по счету 10 «Материалы» в разрезе отдельных субсчетов.

По состоянию на 31.12.2022 учтен инвентарь (мебель, принтеры и пр.), расходные материалы и хозяйственные принадлежности в сумме 9 тыс. рублей и отражена по строке 211 Бухгалтерского баланса.

В расходах будущих периодах отражены расходы Общества, которые относятся на затраты в будущих периодах. Расходы будущих периодов на 31.12.2022 отражены по строке 230 Бухгалтерского баланса и составили 363 тыс. рублей, в том числе: курсовые разницы - 358 тыс. рублей; добровольное страхование имущества, переданного в лизинг – 5 тыс. рублей.

По строке 250 отражена краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, лизингополучателей, заказчиков в сумме 3 192 тыс. рублей, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остаток денежных средств Общества на расчетном счете, валютном счете и депозитном счете составил 134 тыс. рублей и отражен по строке 270 Бухгалтерского баланса.

5. Собственный капитал.

Уставный фонд предприятия объявлен в размере 91 тыс. рублей и по состоянию на отчетную дату сформирован полностью.

Нераспределенная прибыль предприятия с учетом итогов деятельности 2022 года оставила 67 тыс. рублей и показана по строке 460 Бухгалтерского баланса.

Распределение прибыли, образование фондов, определение размеров отчислений в фонды и порядок их использования определяются участниками Общества.

6. Долгосрочные обязательства.

По строке 510 «Долгосрочные кредиты и займы» отражена задолженность по долгосрочным банковским кредитам по состоянию на 31.12.2022 в сумме 3 108 тыс. рублей, полученным для оплаты приобретаемых предметов лизинга, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев

после отчетной даты и состоит из следующих сумм:

- обязательства по возврату полученных кредитов на сумму 1 563 тыс. рублей;
- задолженность по погашению размещенных Обществом облигаций на сумму 95 тыс. рублей;
- задолженность по погашению реализованных цифровых знаков (токенов) на сумму 1 450 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 01.01.2023 составляет 36 тыс. рублей.

По строке 560 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость, причитающиеся на контрактную стоимость объектов лизинга, в сумме 307 тыс. рублей, относящиеся к будущим периодам через 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 620 «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств» отражена задолженность по долгосрочным кредитам, займам, погашение которого ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 1 493 тыс. рублей, а именно:

- по процентам по долгосрочным банковским кредитам, начисленным в декабре 2022 года со сроком уплаты в январе 2023 года, в сумме 25 тыс. рублей;
- по процентному доходу по размещенным облигациям в сумме 9 тыс. рублей;
- по процентному доходу по реализованным токенам в сумме 18 тыс. рублей;
- задолженность по договору займа, погашение которого ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 33 тыс. рублей;
- по части основного долга по долгосрочным кредитам, погашение которого ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 1 408 тыс. рублей.

Привлекаемые Обществом кредиты и займы, размещенные облигации, а также плата за пользование ими в анализируемом периоде начислялись и перечислялись своевременно, в установленные договорами сроки.

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям Общества на отчетную дату составила 19 тыс. рублей и отражена по строке 631 Бухгалтерского баланса. Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченные обязательства у предприятия отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность по авансам полученным от покупателей Общества на отчетную дату составила 265 тыс. рублей и отражена по строке 632 Бухгалтерского баланса.

Задолженность по налогам и сборам в бюджет отражена по строке 633 «Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе: по налогам и сборам» в размере 112 тыс. рублей и является задолженностью перед бюджетом:

По ввозному НДС за 4 квартал 2022 г. в размере 112 тыс. рублей со сроком уплаты в 1 квартале 2023 года.

По строке 670 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость, причитающиеся на контрактную стоимость объектов лизинга, в сумме 228 тыс. рублей, относящиеся к будущим периодам в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Налоги и иные обязательные платежи также исчислялись и уплачивались в установленный законодательством срок.

7. Финансовые показатели деятельности Общества.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг без налогов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 1 406 тыс. рублей.

Себестоимость реализованной продукции составила 680 тыс. рублей и отражена по строке 020 Отчета о прибылях и убытках.

Управленческие расходы составили 337 тыс. рублей и отражены по строке 040 Отчета о прибылях и убытках.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 Обществом получены прочие доходы по текущей деятельности в размере без налогов 669 тыс. рублей и формируются в основном из следующих сумм:

- доходы от покупки/продажи валюты – 631 тыс. рублей;
- полученные штрафные санкции – 27 тыс. рублей;
- прочие доходы – 6 тыс. рублей;
- госпошлина – 5 тыс. рублей.

Прочие доходы по текущей деятельности отражены по строке 070 Отчета о прибылях и убытках.

Прочие расходы по текущей деятельности составили 652 тыс. рублей, отражены по строке 080 Отчета о прибылях и убытках и формируются из следующих сумм:

- расходы от покупки/продажи валюты – 640 тыс. рублей;
- судебные расходы – 6 тыс. рублей;
- прочие расходы в размере 6 тыс. рублей.

Доходы от инвестиционной и финансовой деятельности с учетом налогов за 2022 год составили 5 202 тыс. рублей.

За отчетный период доходы по инвестиционной деятельности, отраженные в Отчете о прибылях и убытках по строке 100 в сумме 3 753 тыс. рублей формируются из:

- доходы от выбытия предметов лизинга, реализации основных средств в сумме 3 711 тыс. рублей (строка 101);
- проценты к получению в сумме 12 тыс. рублей (строка 103);
- прочие доходы в сумме 30 тыс. рублей (строка 104).

Доходы по финансовой деятельности, отраженные в Отчете о прибылях и убытках за 2022 год по строке 120 в сумме 1 449 тыс. рублей формируются из курсовых разниц в сумме 1 449 тыс. рублей, прочих расходов – 2 тыс. рублей.

Расходы от инвестиционной и финансовой деятельности за 2022 год составили 5 593 тыс. рублей.

За отчетный период расходы по инвестиционной деятельности, отраженные в Отчете о прибылях и убытках по строке 110 в сумме 3 886 тыс. рублей формируются из:

- расходы от выбытия предметов лизинга, реализации основных средств в сумме 3 624 тыс. рублей (строка 111);
- прочие расходы в сумме 262 тыс. рублей (строка 112).

Расходы по финансовой деятельности составили 1 707 тыс. рублей, отраженные по строке 130 Отчета о прибылях и убытках, сформированы из следующих сумм:

- проценты к уплате по кредитам и займам – 368 тыс. рублей (строка 131);
- курсовые разницы в сумме 1 339 тыс. рублей (строка 132).

В результате хозяйственной деятельности ООО «Статус лизинг» завершило 2022 год со следующими финансовыми показателями, отраженными в отчете о прибылях и убытках (приложение 2):

прибыль от текущей деятельности	406 тыс. рублей,
убыток от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	(391) тыс. рублей,
прибыль до налогообложения	15 тыс. рублей,
налог на прибыль	(3) тыс. рублей,
чистая прибыль	12 тыс. рублей.

На 01.01.2023 стоимость чистых активов общества составляет – 158 тыс. рублей (на конец 2021 года чистые активы составили 146 тыс. рублей).

За период 01.01.2022 по 31.12.2022 дивиденды с нераспределенной прибыли прошлых лет учредителям не выплачивались.

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	1,59	1,78	$K_1 \geq 1,1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,37	0,44	$K_2 \geq 0,1$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,97	0,97	$K_3 \leq 1,2$

Как видно из таблицы, в отчетном периоде все основные коэффициенты платежеспособности Общества соответствуют нормативным значениям, коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 превышают нормативные, что свидетельствует о том, что организация является платежеспособной, а ее финансовое состояние – устойчивым. Общество имеет высокую рентабельность. Значительная обеспеченность собственными оборотными средствами способствует повышению финансовой устойчивости и существенному снижению экономических рисков Общества. Что в свою очередь свидетельствует о том, что уровень управления Обществом (уровень менеджмента) является в высокой степени эффективным и качественным.

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 2023 году не планируется изменения основного вида деятельности (финансовый лизинг).

Директор

Главный бухгалтер



А.О.Кошевой

О.С.Агеенкова