

Примечания

к бухгалтерской отчетности ООО «Статус лизинг» на 01 января 2018 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 01.01.2017 по 31.12.2017 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 01.01.2017 по 31.12.2017 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 2017 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 01.01.2017 по 31.12.2017 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 01.01.2017 по 03.04.2017 велся индивидуальным предпринимателем, оказывающим бухгалтерские услуги, а с 04.04.2017 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 2017 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 2017 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 42 тыс. рублей, и накопленными по ним суммами амортизации, учитываемыми на счете 02 «Амортизация основных средств» в сумме 17 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 839 тыс. рублей, и накопленными по ним суммами амортизации, учитываемыми на счете 02, субсчет 02 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03» в сумме 336 тыс. рублей.

Задолженность лизингополучателей, покупателей и поставщиков на 01.01.2018 составляет 2 133 тыс. рублей и отражена по строкам 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» и 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность». По строке 170 отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 979 тыс. рублей, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. По строке 250 отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 701 тыс. рублей, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная задолженность лизингополучателей, покупателей и поставщиков в сумме 453 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 53 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 (за исключением первоначальной стоимости предметов лизинга), подлежащие отнесению на доходы более чем через 12 месяцев после отчетной даты, что по состоянию на 01.01.2018 составляет 683 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 (за исключением первоначальной стоимости предметов лизинга), подлежащие

отнесению на доходы в течение 12 месяцев после отчетной даты, что по состоянию на 01.01.2018 составляет 195 тыс. рублей.

По строке 510 «Долгосрочные кредиты и займы» отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам в сумме 990 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 675 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 3 тыс. рублей, а также начисленные проценты по привлеченным кредитам в размере 8 тыс. рублей.

По строке 670 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость на контрактную стоимость переданных объектов лизинга в сумме 48 тыс. рублей, относящиеся к будущим периодам в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 560 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме 121 тыс. рублей, относящиеся к будущим периодам через 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 01.01.2017 по 31.12.2017 Общество также оказывало услуги по сдаче в найм-продажу транспортных средств физическим лицам, что принесло доход в размере 24 тыс. рублей и отражается в строке 070 «Прочие доходы по текущей деятельности».

На счетах общества, открытых в ОАО «БПС-Сбербанк», по состоянию на 01.01.2018 находились денежные средства и их эквиваленты в общей сумме 102 тыс. белорусских рублей.

За период с 01.01.2017 по 31.12.2017 обнаружены ошибки прошлых лет, которые повлияли на нераспределенную прибыль прошлых лет. Таким образом, внесены корректировки во вступительное сальдо бухгалтерского баланса за 2016 год:

№, строки	Наименование строки	Предыдущее значение	Корректировка	Значение после корректировок
Бухгалтерский баланс за 2016 год:				
110	Основные средства	36	-5	31

170	Долгосрочная дебиторская задолженность	987	-9	978
250	Краткосрочная дебиторская задолженность	695	-26	669
460	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	46	-40	6
Отчет о прибылях и убытках за 2016 год:				
010	Выручка от реализации, продукции, товаров, работ, услуг	237	-9	228
020	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	(90)	+90	0
030	Валовая прибыль	147	+81	228
040	Управленческие расходы	(314)	+197	(117)
060	Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	(167)	-278	111
090	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	(141)	-278	137
110	Расходы по инвестиционной деятельности	(1 216)	-295	(1 511)
112	в том числе: прочие расходы по инвестиционной деятельности	(46)	-295	(341)
140	Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	202	-108	94
150	Прибыль (убыток до налогообложения)	61	-18	43
160	Налог на прибыль	(11)	0	(11)
210	Чистая прибыль (убыток)	50	-18	32
240	Совокупная прибыль (убыток)	50	-18	32

В результате хозяйственной деятельности общество завершило 2017 год со следующими финансовыми показателями, отраженными в отчете о

прибылях и убытках (приложение 2):

прибыль от текущей деятельности	91 тыс. рублей,
убыток от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	(14) тыс. рублей,
налог на прибыль	(14) тыс. рублей,
чистая прибыль	63 тыс. рублей.

На 01.01.2018 стоимость чистых активов общества составляет 160 тыс. рублей. На 01.01.2017 стоимость чистых активов общества составляла 97 тыс. рублей.

Наиболее крупными лизингополучателями ООО «Статус лизинг» являются: ООО «Авиатехсистемы», ООО «Алнигрупп», ООО «Баренцево», ООО «КБ Беспилотные вертолеты», ООО «Главспецпроектстрой», ООО «Квадрат групп», ООО «Террастил», ООО «Системные вариации», ООО «Биохимзащита», 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 2018 году не планируется изменения основного вида деятельности (финансовый лизинг).

Директор

А.О.Кошевой

Главный бухгалтер

О.С.Агеенкова

