

Примечания к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. Общие сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «РенталКом» создано на основании учредительного договора от 11 августа 2008г. Предприятие зарегистрировано распоряжением администрации Ленинского района города Бреста № 188р от 13.08.2008г.

Предприятие внесено в единый регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 290663813, свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации серия КО №0026348 выдано 03.09.2008 г.

Организационно-правовая деятельность предприятия – общество с ограниченной ответственностью. Учетный номер налогоплательщика - 290663813, ОКПО - 296353051, номера регистрации в Фонде социальной защиты населения – 2294, в РУСП «Белгосстрах» - 11808742.

Юридический адрес предприятия: 224005, г. Брест, ул. Советская, 49, 26.

Фактический адрес: 224005, г. Брест, ул. Советская, д.49, оф.26.

Для осуществления хозяйственной деятельности общество открыло следующие счета:

- расчетный (текущий) счет в белорусских рублях BY75OLMP30113000001000000933 в ОАО «Белгазпромбанк», БИК OLMPBY2X;

-текущий счет в белорусских рублях BY78ZERT30121001690169330000 в ЗАО «Цептер Банк», БИК ZERTBY2X;

Согласно Уставу основным видом деятельности предприятия является:

- 64910 – Финансовый лизинг.

В соответствии с требованиями законодательства для осуществления данного вида деятельности предприятие включено в реестр лизинговых организаций НБ РБ за №16 29.09.2014.

Решением общего собрания участников общества от 14.06.2016 уставный фонд ООО «РенталКом» объявлен в размере 115 000.00 (Сто пятнадцать тысяч) белорусских рублей и сформирован в полном объеме.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 2 человека.

Директор общества - Андреюк С.Г., главный бухгалтер – Халецкая О.В.

2.Основные показатели деятельности предприятия.

В отчетном периоде обществом осуществлялась деятельность по передаче основных средств в финансовую аренду.

Работа предприятия в 2023 году была направлена на формирование качественного портфеля договоров, обеспечение прибыльной работы и финансовой устойчивости предприятия.

За 2023 год заключено 29 договора финансового лизинга на сумму 2963 тыс. белорусских рублей, что на 55% выше, чем за 2022 год.

Выручка от реализации лизинговых услуг с НДС за отчетный год составила 393 тыс. руб, всего начислено лизинговых платежей – 1855 тыс. бел. руб.

В отчетном году договора лизинга заключались только с субъектами хозяйствования. Предприятие не осуществляет лизинговую деятельность в отношении физических лиц.

Объектами лизинга в отчетном периоде были транспортные средства.

3. Существенные аспекты учетной политики и бухгалтерского учета предприятия.

Оперативный учет и контроль хозяйственной деятельности и имущества предприятия осуществляет директор. Главный бухгалтер осуществляет ведение учета предприятия.

При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета.

Согласно новому Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» передача предметов лизинга отражается предприятием как «Прочие доходы и расходы», доходы и расходы по инвестиционной деятельности, счет 91. В отчете о прибылях и убытках – строки 104 и 112 соответственно; в отчете о движении денежных средств – строка 064.

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

Основные средства предприятия:

Наименование	Первоначальная стоимость		Амортизация		Остаточная стоимость	
	01.01.2023	31.12.2024	01.01.2023	31.12.2024	01.01.2023	31.12.2024
Транспортные средства	84	84	41	51	43	33
Машины, оборудование	7	12	7	7	0	5
Инвентарь	5	6	4	5	1	1
ИТОГО	96	102	52	63	44	39

Все объекты основных средств используются в предпринимательской деятельности, находятся в эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом в пределах нормативных сроков использования, скорректированных на коэффициенты полезного использования.

По инвентарю и хозяйственным принадлежностям, стоимостью менее 30 базовых величин амортизация начисляется в размере 50% при передаче их со складов в эксплуатацию и 50% стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) - при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью; по предметам стоимостью до 2 БВ их стоимость переносится единовременно в состав затрат.

Полностью с амортизирована большая часть компьютерной техники, инвентаря.

В отчетном периоде приобретены компьютер и инвентарь (телефон, мебель), расходы по реконструкции не осуществлялись.

Обесценение основных средств в бухгалтерском учете не проводилось.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2023г. не производилась.

В составе доходных вложений в материальные ценности (отражение по бухгалтерскому счету 03) отражаются операции по приобретению объектов лизинга (в отчетном периоде – 2048 тыс. руб.).

Сальдо на отчетную дату = 0 тыс. руб. (отражение по строке 130 баланса).

В отчетном году реализовано ранее изъятое транспортное средство (объект лизинга) в связи с неуплатой лизинговых платежей.

По статье запасы на предприятии числятся материалы и отдельные предметы в составе средств в обороте (в т.ч. материалы, инвентарь, хозяйственными принадлежностями, инструменты сроком использования менее 12 месяцев) (счет 10). Включение стоимости материалов в состав затрат производится по ценам их приобретения на основании актов на списание.

Сальдо на отчетную дату = 2 тыс. руб. (отражение по строке 210 баланса).

Резервы по сомнительным долгам создаются на окончании отчетного квартала. Величина резервов по сомнительным долгам определяется по каждому дебитору на основе анализа его платежеспособности, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов. За 2023 год созданы резервы в сумме 14,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. составила 1914 тыс. руб., из нее 1904 тыс. руб. задолженность по лизинговым платежам. По срокам погашения дебиторская задолженность разбита на долгосрочную (стр. 797) и краткосрочную (250). Прочая краткосрочная задолженность 10 тыс. руб.

В связи с невозможностью взыскания задолженности и истечением срока исковой давности в течение отчетного года списано 24,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность возникла в соответствии с установленными договорами графиками.

Просроченная задолженность на 01.01.2024 составляет 83 тыс. руб. возникла в 2020-2023г. г.

С клиентами, имеющими просроченную задолженность, проводится работа по ее погашению. В случае непогашения или увеличения просроченной задолженности взыскание производится в законодательном порядке.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность предприятия по кредитам (по основному долгу и процентам) составляла соответственно 751 тыс. руб., из них краткосрочные – 44 тыс. руб.; долгосрочные – 707 тыс. руб. (в т.ч. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов – 291 тыс. руб.).

Всего за 2023 год получено 992 тыс. руб. банковских кредитов в белорусских рублях, что в 2,9 раза выше, чем в 2022 году, что связано с ростом лизингового портфеля.

За отчетный год погашено 800 тыс. руб. кредитов, займов, уплачено 66 тыс. руб. процентов за пользование ими.

Кредиторская задолженность предприятия (без кредитов и займов) на 01.01.2024 составляет 727 тыс. руб. (долгосрочная 161 тыс. руб., краткосрочная – 566 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность является срочной в соответствии с заключенными договорами, со сроками выплаты заработной платы, сроками уплаты налогов и сборов, сроками оплаты за оказанные услуги в соответствии с договорами.

Резервы предстоящих платежей не создавались.

5. Пояснения к доходам и расходам предприятия.

Выручка без НДС за 2023 год от передачи основных средств в лизинг, аренду составила 327 тыс. руб.

С суммы полученной выручки для перечисления в бюджет начислено 66 тыс. руб. налоговых платежей.

Себестоимость услуг за отчетный год составила 99 тыс. руб.

Прочие доходы (11 тыс. руб.) и расходы (50 тыс. руб.) по текущей деятельности - это полученные пени, расходы – резервы по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности, социальные выплаты к отпуску.

Прибыль от текущей деятельности за отчетный период составила 190 тыс. руб.

В составе доходов по инвестиционной деятельности отражены проценты за хранение денежных средств 1 тыс. руб., доходы от реализации основных средств 16 тыс. руб., прочие доходы по инвестиционной деятельности - передача предметов лизинга в пользование 2048 тыс. руб.

Расходы по инвестиционной деятельности - расходы от продажи основных средств 16 тыс. руб., прочие расходы по инвестиционной деятельности – передача предметов лизинга в пользование – 2048 тыс. рублей.

В составе доходов по финансовой деятельности предприятием учтены курсовые разницы, возникшие при переоценке валютных обязательств и по договорам, в которых обязательства выражены в эквиваленте 172 тыс. руб.

В расходах по финансовой деятельности отражены проценты по кредитам и займам – 84 тыс. руб. и курсовые разницы – 128 тыс. руб. Прочие расходы по финансовой деятельности 5 тыс. руб. – разница между курсом НБ РБ и курсом покупки при покупке валюты для погашения кредитов и процентов за пользование ими.

Всего прибыль до налогообложения составила 149 тыс. рублей. Налог на прибыль - 30 тыс. рублей. Чистая прибыль текущего периода – 119 тыс. рублей.

6. Анализ финансового состояния.

Анализ финансового состояния показывает, что валюта баланса уменьшилась на 45% по сравнению с предыдущим годом. В структуре актива баланса долгосрочные активы составили 33% в долгосрочных активах - 94 % долгосрочная дебиторская задолженность по лизинговым платежам. В краткосрочных активах 99,5 % составляет краткосрочная дебиторская задолженность.

Собственный капитал за отчетный год составил 481 тыс. руб., против 362 тыс. за 2022 год. В то же время доля собственного капитала составляет 24,6%, за 2022 год данный показатель – 26,8%, что объясняется ростом кредитов банков в связи с ростом количества заключенных за отчетный год договоров лизинга.

В структуре долгосрочных и краткосрочных обязательств 50,8% составляют кредиты банков, 10,4 % - задолженность учредителям по выплате дивидендов, 7,4% - задолженность перед поставщиком, которая погашена в январе 2024 года.

Расчет стоимости чистых активов приведен в Приложении 1 к данным Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия, рассчитываются на основании данных баланса предприятия.

Наименование показателя	Данные за 31.12.2023	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	1.45	≥ 1.1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0.31	≥ 0.1
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0.75	≤ 0.85

Коэффициент текущей ликвидности показывает, что активы и пассивы сбалансированы по срокам погашения и предприятие в достаточной мере обеспечено собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

В соответствии со ст.56 Закона «О хозяйственных обществах» общество ведет учет аффилированных лиц. Аффилированными лицами являются учредители общества, а также члены их семей, близкие родственники. Решение о проведении сделки с аффилированными лицами принимается общим собранием участников, не заинтересованных в совершении данной сделки.

В 2024 году политика предприятия будет направлена на повышение прибыльности работы, минимизацию рисков, улучшение качества лизингового портфеля.

Директор ООО «РенталКом»



С.Г. Андреюк.

Главный бухгалтер



О.В. Халецкая