

Примечания к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 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.

ООО "РенталКом" не имеет обособленных структурных подразделений, а также дочерних и зависимых обществ.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 2 человека.

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

2. Информация об учетной политике, применении профессионального суждения и изменениях в учетных оценках

В 2024 г. ООО "РенталКом" применяло общую систему налогообложения с уплатой НДС ежеквартально. Бухгалтерский и налоговый учет в 2024 г. осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утвержденной в 2023 г. В течение 2024 г. изменения и дополнения в учетную политику не вносились.

Изменений в учетных оценках, которые повлияли бы на показатели бухгалтерской отчетности, в 2024 г. не было.

В 2024 г. отсутствовали случаи, при которых требовалось применение профессионального суждения бухгалтера. Все операции отражались на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь и принятой в организации учетной политикой.

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.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

Основные средства предприятия:

Наименование	Первоначальная стоимость		Амортизация		Остаточная стоимость	
	01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024
Транспортные средства	84	84	51	62	33	22
Машины, оборудование	12	12	7	8	5	4
Инвентарь	6	10	5	7	1	3
ИТОГО	102	106	63	77	39	29

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 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.

Полностью с амортизирована большая часть компьютерной техники, инвентаря.

В отчетном периоде приобретены предметы инвентаря (телефон, мебель), расходы по реконструкции не осуществлялись.

Обесценивание основных средств в бухгалтерском учете не проводилось.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. не производилась.

В составе доходных вложений в материальные ценности (отражение по бухгалтерскому счету 03) отражаются операции по приобретению объектов лизинга (в отчетном периоде – 1714 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 2024 год созданы резервы в сумме 29,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 г. составила 2183 тыс. руб., из нее 2180 тыс. руб. задолженность по лизинговым платежам. По срокам погашения дебиторская задолженность разбита на долгосрочную (стр. 170) и краткосрочную (250). Прочая краткосрочная задолженность 3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность возникла в соответствии с установленными договорами графиками.

Просроченная задолженность на 01.01.2025 составляет 102 тыс. руб. возникла в 2022-2024г. г.

С клиентами, имеющими просроченную задолженность, проводится работа по ее погашению. В случае непогашения или увеличения просроченной задолженности применяются меры по принудительному исполнению обязательств.

В связи с невозможностью взыскания задолженности и истечением срока исковой давности в течение отчетного года списано 73,5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность предприятия по кредитам (по основному долгу и процентам) составляла соответственно 990 тыс. руб., из них краткосрочные – 19 тыс. руб.; долгосрочные – 971 тыс. руб. (в т.ч. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов – 510 тыс. руб.).

Всего за 2024 год получено 1368 тыс. руб. банковских кредитов в белорусских рублях, в том числе краткосрочных 266 тыс. руб.

За отчетный год погашено 1261 тыс. руб. кредитов, займов, в том числе краткосрочных 242 тыс. руб., уплачено 129 тыс. руб. процентов за пользование ими.

Кредиторская задолженность предприятия (без кредитов и займов) на 01.01.2025 составляет 600 тыс. руб. (долгосрочная 214 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.

4. Основные показатели деятельности предприятия.

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

За 2024 год заключено 18 договоров финансового лизинга на сумму 2879 тыс. белорусских рублей.

Выручка от реализации лизинговых услуг с НДС за отчетный год составила 585

тыс. руб., всего начислено лизинговых платежей – 2019 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.

5. Пояснения к доходам и расходам предприятия.

Выручка без НДС за 2024 год от передачи основных средств в лизинг, аренду составила 585 тыс. руб.

С суммы полученной выручки для перечисления в бюджет начислено 98 тыс. руб. налоговых платежей.

Себестоимость услуг за отчетный год составила 111 тыс. руб.

Прочие расходы (110 тыс. руб.) по текущей деятельности - это резервы по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности, социальные выплаты к отпуску.

Прибыль от текущей деятельности за отчетный период составила 267 тыс. руб.

В составе доходов по инвестиционной деятельности отражены доходы от реализации основных средств 27 тыс. руб., прочие доходы по инвестиционной деятельности - передача предметов лизинга в пользование 1714 тыс. руб.

Расходы по инвестиционной деятельности - передача предметов лизинга в пользование – 1714 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 100 тыс. руб., прочие доходы – суммовые разницы по объектам лизинга -4 тыс. руб.

В расходах по финансовой деятельности отражены проценты по кредитам и займам – 132 тыс. руб. и курсовые разницы – 74 тыс. руб. Прочие расходы по финансовой деятельности 1 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 191 тыс. рублей. Налог на прибыль - 38 тыс. рублей. Чистая прибыль текущего периода – 153 тыс. рублей.

6. Анализ финансового состояния.

Анализ финансового состояния показывает, что валюта баланса увеличилась на 11% по сравнению с предыдущим годом. В структуре актива баланса долгосрочные активы составили 38% в долгосрочных активах - 97 % долгосрочная дебиторская задолженность по лизинговым платежам. В краткосрочных активах 99,2% составляет краткосрочная дебиторская задолженность.

Собственный капитал за отчетный год составил 633 тыс. руб., против 481 тыс. за 2023 год. В то же время доля собственного капитала составляет 28,5%, за 2023 год данный показатель – 24,6%.

В структуре долгосрочных и краткосрочных обязательств 44,1% составляют кредиты банков, 4,4 % - задолженность учредителям по выплате дивидендов.

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

Наименование показателя	Данные за 31.12.2024	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	1.5	≥ 1.1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0.33	≥ 0.1
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0.71	≤ 0.85

Как свидетельствуют показатели годовой бухгалтерской отчетности, в обществе в 2024 г. сохраняется устойчивое финансовое положение. Основные коэффициенты, характеризующие финансовое состояние, соответствуют нормативным показателям. При этом сохраняется зависимость от кредитных средств, необходимых для осуществления деятельности.

Расчеты по налогам и сборам производились в установленные сроки и в полном объеме. Выплата заработной платы осуществлялась в строго установленные сроки локальными нормативными актами, действующими в обществе. Общество своевременно рассчитывается по кредитным обязательствам, а также погашает задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

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 2025 году политика предприятия будет направлена на повышение прибыльности работы, минимизацию рисков, улучшение качества лизингового портфеля.

Директор ООО «РенталКом»

Главный бухгалтер





С.Г. Андреюк.

О.В. Халецкая