

# Примечания к бухгалтерской отчетности за 2019 год

Общество с ограниченной ответственностью «Автопромлизинг» (ООО «Автопромлизинг») зарегистрировано 24 декабря 2002 года Минским горисполкомом решением № 1927 с присвоением учетного номера налогоплательщика 190412680.

Юридический адрес (место нахождения организации): 220034, г. Минск, ул. Краснозвездная, д. 18Б, пом. 23Б (7 этаж, оф. 708), в течение 2019 года не изменялся.

Форма собственности – частная. Филиалов, структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, дочерних и зависимых обществ ООО «Автопромлизинг» не имеет.

Уставный фонд составляет на начало 2019 года 125 000 рублей, в декабре 2019 года увеличен до 250 000 рублей за счет нераспределенной прибыли предприятия, на 1 января 2020 года сформирован полностью. В 2019 года состав участников ООО «Автопромлизинг» и соотношение долей участников не изменялись:

- Коммандитное товарищество Aben Management Limited Partnership (размер вклада 195 000 рублей или 78%)

- Павлють Валентина Германовна (размер вклада 55 000 рублей или 22 %)

В отчетном периоде хозяйственные операции с аффилированными лицами следующие: получение займов от учредителя-нерезидента и выплата ему процентов с уплатой налога на доходы, выплата дивидендов.

В 2019 году руководство ООО «Автопромлизинг» не сменялось.

Руководитель предприятия – управляющий индивидуальный предприниматель Комаревцев Александр Васильевич

В течение 2019 года главный бухгалтер не сменялся – Павлють Валентина Германовна. Средняя численность работающих на 01 января 2020 года – 12 человек.

За 2019 год не требуется обязательный аудит.

Основной вид деятельности – весь спектр лизинговых операций с физическими и юридическими лицами, выручка от них за 2019 год составила 1913 тысяч рублей или 51,1 % от всего объема выручки, прочие доходы от текущей деятельности (в том числе бонусы и пеня) – 352 тысячи или 9,4 %, выручка от продажи недвижимости и основных средств 1484 тысячи или 39,5 %.

Деятельностью требующей получения лицензий ООО «Автопромлизинг» не занималось.

Учетная политика за 2019 год сформирована приказом № 1 от 01.01.2019 г.

Долгосрочные обязательства по кредитам и займам состоят из полученных организацией сумм кредитов и займов на покупку предметов лизинга в рамках заключенных договоров купли-продажи и договоров лизинга, погашение кредитов осуществляется после получения лизинговых платежей. Кредиты получены в ОАО «Банк БелВЭБ», ЗАО «Идея Банк» и ЗАО «РРБ-Банк», на 1 января 2020 года просроченной задолженности по текущим погашениям кредитов и процентов по ним нет.

Расчетные счета в ОАО «Банк БелВЭБ», код BELBВY2X открыты с 04 февраля 2016 года: в белорусских рублях – BY52BELB30111704130100226000, текущий счет в долларах США – BY51BELB30111704130230226000, текущий счет в рублях BY97BELB30111704130070226000 открыт в Центральном аппарате ОАО «Банк БелВЭБ».

Расчетный счет в белорусских рублях в ЗАО Дельта Банк, код 281 № 3011020396017 открыт 09.11.2009 г., лицензия ЗАО ДельтаБанк отозвана в марте 2015 года, счет в банке не закрыт, но невозможен к использованию. Планируемое закрытие – после окончания процедуры банкротства.

Расчетные счета в белорусских рублях в ЗАО «РРБ-Банк», код REDJBY22 № BY76REDJ30111008842010000933 и спецвалютный счет в долларах США № BY15REDJ30115308842020000840 открыты 03.06.2014 г, текущий валютный счет

BY40REDJ30115008842020000840 открыт 12.10.2015 г., расчетный счет в белорусских рублях  
 BY61REDJ30111008842020000933 открыт 17.01.2017 года.

Расчетные счета в ЗАО «Идея Банк», код SOMABY22 открыты 29.09.2015 года №  
 BY23SOMA30110170970101000933 в белорусских рублях, № BY12SOMA30110170970101000840  
 в долларах США.

Структура актива и пассива бухгалтерского баланса на 1 января 2020 года:

№ п/п	Наименование статьи	Код	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
<b>АКТИВ</b>				
1.	Долгосрочные активы, в том числе:	190	8608	48,4
	- основные средства	110	519	2,9
	- нематериальные активы	120	2	0
	- доходные вложения в мат.ценности	130	1016	5,7
	- отложенные налоговые активы	160	2029	11,4
	- долгосрочная дебиторская задолж.	170	5042	28,4
2.	Краткосрочные активы, в т.ч.	290	9165	51,6
	- налог на добавленную стоимость	240	320	1,8
	- краткосрочная дебиторская задолж.	250	7558	42,6
	- краткосрочные финансовые вложения	260	265	1,5
	- денежные средства	270	1017	5,7
<b>ПАССИВ</b>				
3.	Собственный капитал	490	1071	6,0
4.	Долгосрочные обязательства, в т.ч.:	590	10677	60,1
	Долгосрочные кредиты и займы	510	7891	44,4
	Отложенные налоговые обязательства	540	2029	11,4
	Прочие долгосрочные обязательства	560	757	4,3
5.	Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	690	6025	33,9
	Краткосрочные кредиты и займы	610	546	3,1
	Краткосрочная часть долгосроч.об-в	620	3891	21,9
	Краткосрочная кредиторская задолж.	630	509	2,8
	Доходы будущих периодов	650	40	0,2
	Прочие краткосрочные обязательства	670	1039	5,9

Из анализа баланса видно, что основную долю в активе баланса составляет дебиторская задолженность (71,0%), из нее 28,4 % приходится на долгосрочную, а 42,6 % - на краткосрочную, почти 99 % из нее составляет задолженности лизингополучателей по договорам лизинга, что связано со спецификой работы ООО «Автопромлизинг» – лизинговыми операциями. В пассиве – около 69,4% составляют обязательства по кредитам и займам, около 10,2 % кредиторская задолженность по НДС, подлежащему уплате в будущем по контрактной стоимости договоров финансового лизинга.

В балансе появились отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в размере 11,4% от общего актива/пассива баланса. Это связано с разъяснениями Министерства финансов РБ лизинговым компаниям о необходимости формировать ОНО и ОНА в соответствии с Инструкцией от 31.10.2013 № 113.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками составляют 63 тысячи белорусских рублей, это задолженности по текущим долгам коммунальные расходы, услуги связи и т.п., срок закрытия менее 30 дней, а также 53 тысячи задолженность перед поставщиком по поставленному товару,

352 – по авансам, полученным от лизингополучателей, срок закрытия менее 60 дней. Задолженность по налогам и взносам в ФСЗН отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствуют, просроченная дебиторская задолженность составляет 779 тысяч, это неуплаченные лизинговые платежи за 2019 год, сроки просрочки – от 30 до 180 дней.

В связи с введением с 01 января 2019 года нового Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» Постановление МФ РБ от 30.11.2018 № 73 изменен бухгалтерский учет лизинговых операций. Что привело к отражению части лизинговых договоров на балансе предприятия (перечень – в Приложении 1 к учетной политике) и списанию с баланса предприятия стоимости предметов лизинга, переданных физическим лицам. Кроме того, была списана с баланса по всем договорам лизинга (как физических, так и юридических лиц) дебиторская задолженность по лизинговой ставке с НДС и расходы будущих периодов. Результат от этой операции отражен 01 января 2019 года на счете 84. Обложению налогом на прибыль не подлежит. Все это нашло свое отражение в балансе по строкам 132 (доходные вложения в материальные ценности (предметы лизинга)) и строк 540 и 650 (доходы будущих периодов). Кроме того, в связи с изменения в учете произошло изменения в отражении расходов по лизинговым операциям, а именно инвестиционные расходы по лизингу отражаются в балансе в разделе «Расходы по финансовой деятельности» по строкам 131 и 133 в Приложении 2 к балансу. Что, в свою очередь, приводит к другому отражению затрат по основной деятельности и значительному изменению показателей прибыльности и рентабельности.

Рентабельность затрат предприятия 105,7 %, рентабельность операционной деятельности 139,7%. Рентабельность совокупных активов 8,3%. Все показатели видов рентабельности являются удовлетворительными.

За 2019 год организации поступило безналичными перечислениями на расчетные счета более 23,7 миллионов белорусских рублей (включая полученные кредиты), выручка от текущей деятельности составила 16,5 млн.рублей, выручка от инвестиционной деятельности – 2,99 тысячи, выручка от финансовой деятельности (включая получение кредитов) – 4,2 миллионов.

При этом выручка от реализации для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость составила 11,6 миллиона рублей, для целей налогообложения налогом на прибыль – 18,4 миллиона (включая положительные курсовые разницы), прибыль для налогообложения налогом на прибыль – 355,9 тысяч. Чистая прибыль предприятия за год за вычетом налога на прибыль, произведенных непроизводственных расходов и выплаты дивидендов составила 313 тысяч рублей.

За год начислено и уплачено около 229 тысяч налогов в бюджет.

Коэффициент текущей ликвидности равен 1,52, коэффициент обеспеченности собственными средствами 0,34, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами 0,94, коэффициент финансовой независимости 0,06. Все вышеприведенные показатели удовлетворительные, и подтверждают высокую ликвидность и платежеспособность ООО «Автопромлизинг», структура баланса организации удовлетворительная.

Чистые активы организации на 1 января 2020 года составили 1071 тысячи рублей.

Управляющий  
ООО «Автопромлизинг»

Главный бухгалтер



ИП А.В. Комаревцев

Павлють В.Г.