

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 Декабря 2016 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Наименование и реквизиты предприятия.

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР»

Адрес: 224022, РБ, г. Брест, ул. Карьерная, д.2.

УНП 290 415 076.

1.2. Дата создания и регистрации. Уставной фонд.

Предприятие зарегистрировано 12.05.2005г. (свидетельство № 05435 от 19.05.2005г. выдано Брестским ОИК).

Уставной фонд предприятия составляет 70 тыс.рублей, сформирован полностью.

1.3. Форма собственности.

Частная.

1.4. Руководство предприятия.

Кравчук Владимир Владимирович - директор с момента создания;

Прилуцкая Людмила Валерьевна - главный бухгалтер с момента создания.

1.5. Основные направления деятельности.

Фирма создана в мае 2005 года.

До апреля 2006 года единственным видом деятельности предприятия был финансовый лизинг (оказание лизинговых услуг предприятиям, индивидуальным предпринимателям, финансовым учреждениям), код 64910.

Кроме того, с 2006 года предприятие выступает в качестве агента страховой компании ОАО «Би Энд Би Иншуренс КО», а с 2014 года – также агента страховой компании УСП "Белвнешстрах" (вид деятельности – «Страховое посредничество», код 66220).

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

За период работы с 2005 года по 31 декабря 2016 года предприятием заключено около 800 договоров лизинга.

За отчетный период 2016 года был заключен 41 договор лизинга. Суммарная стоимость объектов, переданных в лизинг, за этот период составила 760 тыс.рублей (без НДС).

Общий объем платежей по договорам лизинга, начисленных (приходящихся к оплате) за отчетный период, составил 1 232 тыс.рублей.

Выручка от реализации составила с НДС 410 тыс. рублей, в т.ч. по фин.лизингу (лизинговые платежи в части лизинговой ставки и пр.расходов с учетом НДС) – 406 тыс. рублей, по страховому посредничеству – 4 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2016г. в штате предприятия числилось 5 сотрудников, в т.ч. 1 сотрудник на 0,25 ставки.

3. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА ПРЕДПРИЯТИЯ И СДЕЛКИ С НИМИ.

Аффилированными лицами предприятия являются физические лица и юридическое лицо (ООО «Буг-Маркет», учредитель).

С физическими лицами, являющимися аффилированными для предприятия, заключены и действуют по состоянию на 31.12.2016г. следующие договора:

№, дата, вид договора	Наименование контрагента-аффилированного лица	Сумма договора, тыс.руб.	Сумма задолженности ООО «ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР» перед контрагентом, тыс.руб.	Сумма просроченной задолженности на 31.12.2016г., тыс.руб.
04/07-2015 от 16.07.2015г., договор займа	Кравчук Виктор Владимирович, гражданин РФ	55 тыс.рублей (эквивалент в бел.рублях 28 000 USD)	55 тыс.рублей (эквивалент в бел.рублях 28 000 USD)	0

С ООО «Буг-Маркет» заключены и действуют по состоянию на 31.12.2016г. следующие договора:

- договора лизинга:

№ и дата договора лизинга	Первоначальная стоимость предмета лизинга с НДС, тыс.руб.	Сумма договора с учетом доп.соглашений на 31.12.2016г., тыс.руб	Сумма задолженности ООО «Буг-Маркет» по оплате тек.платежей (с 01.01.2017г. и до конца срока лизинга), тыс.руб.	Сумма просроченной задолженности на 31.12.2016г., тыс.руб.
751/2 от 23.09.2015г.	69	114	71	0
752/9 от 23.09.2015г.	91	159	92	0
760/3 от 21.01.2016г.	3	4	0	0
761/3 от 03.02.2016г.	2	2	0	0
ВСЕГО:			163	0

- соглашение о задатке № 751з от 23.09.2015г. (обеспечение обязательств по договору лизинга №751/2 от 23.09.2015г.); сумма соглашения – 25 тыс.рублей; остаток задолженности – 6 тыс.рублей.

- договор купли-продажи № 15/12-2016 от 29.12.2016г.; сумма 60 тыс.рублей; остаток задолженности – 42 тыс. рублей (предоплата 70% за автомобиль, отправленная в адрес ООО «Буг-Маркет»).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

4.1. Основные принципы и способы ведения бухгалтерского учета согласно учетной политике предприятия.

Все виды оперативного учета и контроля хозяйственной деятельности и имущества предприятия обеспечивает директор. Руководство бухгалтерией, организация и ведение сводного учета возлагаются на главного бухгалтера.

При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета.

К текущим видам деятельности, которые осуществляются предприятием согласно учредительным документам, относятся: финансовый лизинг и страховое посредничество.

4.2. Ключевые моменты бухгалтерского учета операций по основному виду деятельности «финансовый лизинг».

С 2013 года Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов (утв. Постановлением Министерства финансов РБ № 102 от 30.09.2011г.) разрешает учитывать в составе прочих прямых затрат иные затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

При отражении операций, связанных с лизинговой деятельностью, необходимо руководствоваться Инструкцией о порядке учета лизинговых операций, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ № 75 от 30.04.2004г. (с изменениями и дополнениями). Согласно данной Инструкции расходы лизингодателя, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности, учитываются в составе себестоимости (счет 20). Таким образом, расходы лизингодателя (проценты и комиссии банкам и

др.займодавцам, страхование объектов лизинга, прочие затраты, связанные с приобретением объектов лизинга и обеспечением их функционирования в течение срока лизинга), учитываются предприятием с 2013 года в составе себестоимости (счет 20, строка 020 Отчет о прибылях и убытках).

Как уже было сказано, финансовый лизинг относится к текущим видам деятельности, которые осуществляются предприятием согласно учредительным документам.

Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов (утв. Постановлением Министерства финансов РБ № 102 от 30.09.2011 г.) проценты по кредитам и займам предлагается учитывать как расходы по финансовой деятельности. Однако, поскольку получение кредитов и займов непосредственно связано с текущей деятельностью предприятия (вид деятельности – финансовый лизинг), предприятием было принято решение отражать получение и погашение кредитов и займов как поступление и направление средств по текущей, а не финансовой деятельности (в Отчете о движении денежных средств введены соответствующие строки 025 и 035, а по строкам 081 и 091 поставлены прочерки). В то же время в Отчете о движении денежных средств уплаченные проценты отражены как расходы по текущей деятельности в дополнительной строке 036 вместо 093). Общехозяйственные расходы предприятия накапливаются на счете 26 с закрытием на счет 90 как управленческих расходов (в Отчете о прибылях и убытках строка 040).

Также, поскольку операции по текущей деятельности отражаются на счете 90, предприятие считает целесообразным и правильным отражать передачу объектов лизинга в составе прочих доходов и расходов по текущей деятельности (строки 070 и 080 Отчета о прибылях и убытках).

4.3. Изменения в учетной политике предприятия.

Существенных изменений в учетной политике, бухгалтерском учете и отчетности предприятия по сравнению с периодом 2015 года не произошло.

5. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БАЛАНСА.

5.1. Основные средства предприятия.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость (с учетом переоценок), тыс.руб.		Начисленная амортизация, тыс.руб.		Остаточная стоимость, тыс.руб.	
	на 01.01.2016г.	на 31.12.2016г.	на 01.01.2016г.	на 31.12.2016г.	на 01.01.2016г.	на 31.12.2016г.
Легковые автомобили	36	47	12	19	24	28
Недвижимость (офис+газопровод)	52	55	4	5	48	50
Компьютерная техника	4	7	4	5	0	2
Кондиционеры	2	2	2	2	0	0
Прочие	1	1	1	1	0	0
Всего	95	112	23	32	72	80

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. Полностью самортизированы большая часть компьютерной техники, один из двух автомобилей, оба кондиционера предприятия, мобильный телефон и офисный шкаф.

В отчетном периоде были отражены расходы по реконструкции компьютера – доукомплектации дополнительным монитором - в сумме 0,4 тыс.рублей. Данные расходы отнесены на увеличение стоимости. А также нашли отражение расходы по приобретению планшетов, 3 шт. (компьютерная техника) в сумме 2 тыс.рублей. В конце 2016 года сумма процентов, оплаченных за 2016 год по кредиту за служеб-

ный автомобиль Нисан Кашкай и накапливаемых на 08 счете, отнесена на увеличение стоимости данного автомобиля (2 тыс.руб.). непогашенных обязательств перед поставщиками основных средств нет.

Выбытия основных средств не было. Обесценивание основных средств в бухгалтерском учете не показывалось.

Переоценки основных средств по состоянию на 31.12.2015г. не производилось. Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2016г. произведена индексным методом. При этом первоначальная стоимость дооценена на 12 тыс. рублей, а начисленный износ – на 3 тыс.рублей.

Из основных средств переданы в залог: легковой автомобиль Нисан Кашкай остаточной стоимостью 27 тыс.рублей и недвижимость (офис) остаточной стоимостью 50 тыс.рублей (обеспечение по обязательствам по кредитным договорам с ОАО «Франсабанк»).

5.2. Нематериальные активы.

Нет.

5.3. Доходные вложения в материальные ценности.

Нет.

5.4. Вложения в долгосрочные активы.

Согласно учетной политике проценты, начисляемые по кредитам на приобретение основных средств, учитываются в составе вложений в долгосрочные активы (счет 08.1) и в конце отчетного года включаются в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств. Проценты, начисленные за отчетный период 2016 года по кредиту на приобретение служебного автомобиля Нисан Кашкай, составили 2 тыс.рублей и отражены по строке 140 баланса.

5.5. Запасы.

По статье запасы на предприятии числятся материалы и отдельные предметы в составе средств в обороте (в т.ч. инвентарь, хоз.принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, нетитульные сооружения)) (счет 10). Переоценка материалов на предприятии не осуществляется. Включение стоимости материалов в состав затрат производится по ценам их приобретения на основании актов на списание. В залог не переданы.

5.6. Долгосрочные активы и выбывающая группа.

Нет.

5.7. Прекращенная деятельность.

Нет.

5.8. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются согласно учетной политике предприятия по окончании календарного года. Величина резервов по сомнительным долгам определяется по каждому дебитору на основе анализа его платежеспособности, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов.

Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам, производится за счет этого резерва в месяце, когда задолженность признана безнадежной.

Присоединение неиспользованного резерва сомнительных долгов к доходу отчетного периода производится в месяце поступления суммы задолженности, по которой создан данный резерв.

Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015г. были созданы в размере 34 тыс.рублей.

В отчетном периоде 2016 года было произведено списание сумм безнадежной к взысканию задолженности за счет созданных резервов в сумме 10 тыс.рублей. В то же время, поскольку задолженность, по которой создавались резервы в декабре 2015 года, была погашена, резервы восстановлены в сумме 9 тыс.рублей.

В декабре 2016г. после проведения инвентаризации расчетов и анализа сложившейся задолженности по конкретным клиентам были созданы резервы в сумме 8 тыс.рублей.

Таким образом, остаток резерва сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2016г. составил 23 тыс.рублей.

5.9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность предприятия на 31.12.2015г. составляла 1427 тыс.рублей и отражена в балансе с учетом уменьшения на сумму созданных резервов по сомнительным долгам (34 тыс.рублей) в сумме 1393 тыс.рублей: долгосрочная – 525 тыс.рублей (строка 170) и краткосрочная – 868 тыс.рублей (строка 250 - задолженность, отраженная на счетах 60, 62, 76; и строка 280 - задолженность, нашедшая отражение на счетах 68, 69, 70, 71).

Дебиторская задолженность предприятия на 31.12.2016г. составляла 1453 тыс.рублей и отражена в балансе с учетом уменьшения на сумму созданных резервов по сомнительным долгам (23 тыс.рублей) в сумме 1430 тыс.рублей: долгосрочная – 489 тыс.рублей (строка 170) и краткосрочная – 941 тыс.рублей (строка 250 - задолженность, отраженная на счетах 60, 62, 76; и строка 280 - задолженность, нашедшая отражение на счетах 68, 69, 70, 71).

Основную часть задолженности, отраженной в балансе на 31.12.2016г., составляла задолженность клиентов по договорам лизинга (начисленные лизинговые платежи с учетом просроченной задолженности) – 1388 тыс.рублей. Кроме того, по строкам 250 и 280 отражена прочая задолженность в общей сумме 42 тыс.рублей:

Тыс.рублей

Дебитор	За что образовалась	Дата образования задолженности	Сумма задолженности, тыс.рублей				Срок погашения (фактическая или планируемая дата погашения)
			всего	В том числе краткосрочная	В том числе долгосрочная	В том числе просроченная	
1. ООО «Буг-Маркет», РБ	лизинговые платежи, предоплата за ОС	Сентябрь 2015 – декабрь 2016	205	131	74	0	Январь 2017 - октябрь 2018
2. СООО «Роскорм», РБ	лизинговые платежи	Октябрь 2014 – декабрь 2016	144	104	40	0	Январь 2017 - август 2018
3. ООО «ЕПеревозка», РБ	лизинговые платежи	Сентябрь 2016 – декабрь 2016	108	51	57	0	Январь 2017 - октябрь 2019
4. ГЛХУ «Пинский лесхоз», РБ	лизинговые платежи	Декабрь 2015 – декабрь 2016	89	63	26	0	Январь 2017 – март 2019
5. ООО «НиколасСтрой», РБ	лизинговые платежи, штрафные санкции	Апрель 2014 – декабрь 2016	76	75	1	3	Январь 2017 – февраль 2018
6. ЗАО «Альтернатива Брест», РБ	лизинговые платежи	Февраль 2016 – декабрь 2016	75	39	36	0	Январь 2017 – январь 2019
7. ООО «Лего-Транс», РБ	лизинговые платежи	Август 2013 – декабрь 2016	72	51	21	0	Январь 2017 – август 2018
8. Прочие	лизинговые платежи, предоплаты	Февраль 2014 – декабрь 2016	661	427	234	7	Январь 2017 – ноябрь 2019
ВСЕГО			1430	941	489	10	

5.10. Финансовые вложения.

Нет.

5.11. Государственная поддержка (отсрочки платежей, освобождение от уплаты и т.п.).

Нет.

5.12. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Нет.

5.13. Кредиты и займы полученные.

По состоянию на 31.12.2015г. задолженность предприятия по кредитам и займам составляла 527 тыс.рублей, из них краткосрочные – 9 тыс.рублей; долгосрочные – 518 тыс.рублей (в т.ч. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов = 272 тыс.рублей).

По состоянию на 31.12.2016г. задолженность предприятия по кредитам и займам составляла соответственно 531 тыс.рублей, из них краткосрочные – 0 тыс.рублей; долгосрочные – 531 тыс.рублей (в т.ч. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов = 303 тыс.рублей).

За отчетный период 2016г. были получены банковские кредиты на общую сумму 376 тыс.рублей (в ОАО «Франсабанк», ОАО "Банк БелВЭБ", ЗАО «Банк Решение»), в текущую деятельность (для приобретения объектов лизинга), из них: 270 тыс.рублей – в белорусских рублях, 106 тыс.рублей – в валюте. В обеспечение передано имущество предприятия (объекты лизинга), а также права требования лизинговых платежей.

Полученные в 2015 году бесцелевые долгосрочные займы в валюте (от нерезидента - физического лица Кравчука Виктора Владимировича, резидента РФ, в сумме 28 тыс.долларов США и сроком погашения - июнь-август 2018г.) и в белорусских рублях (от ООО "НиколаcСтрой-Техпром" в сумме 4 тыс.рублей сроком погашения - март 2017г.) - в отчетном периоде не погашались.

Кроме того, в 3-ем квартале 2016 года был заключен договор долгосрочного займа (со сроком погашения – в декабре 2018г.) с учредителем предприятия Ротайко Т.П. о предоставлении беспроцентного займа на сумму 5 тыс.рублей. Получено по займу 3 тыс.рублей. Погашение не производилось.

Предоставленная в 2015 году предприятию рассрочка по оплате НДС, взимаемого таможенными органами, отраженная в учете как налоговый кредит (счет 66.11) с остатком задолженности на 31.12.2015г. в сумме 9 тыс.рублей, в отчетном периоде погашена полностью (в балансе - строка 610).

Всего погашено кредитов и займов на сумму 401 тыс.рублей; начислено процентов – 108 тыс.рублей; уплачено процентов – 112 тыс.рублей.

Просрочек в погашении кредитов, займов и начисленных процентов не было.

Подробнее информация о действующих на 31.12.2016г. кредитах и займах содержится в Приложениях 1/1, 1/2 и 1/3 к данным Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

5.14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Кредиторская задолженность предприятия (без задолженности по кредитам и займам) на 31.12.2016г. составляла 95 тыс.рублей (долгосрочная = 0 рублей; краткосрочная = 95 тыс.рублей), в т.ч.:

Тыс.рублей

Кредитор	За что образовалась	Дата образования задолженности	Сумма задолженности, тыс.рублей				Срок погашения (фактическая или планируемая дата погашения)
			всего	В том числе краткосрочная	В том числе долгосрочная	В том числе просроченная	
1. УП «Техновиза», РБ	Расчеты за приобретенный предмет лизинга	Декабрь 2016	28	28	0	0	Январь 2017
2. ООО «ЕПЕРЕВОЗКА», РБ	Расчеты за приобретенный предмет лизинга	Декабрь 2016	22	22	0	0	Январь 2017 – апрель 2017
3. ООО «Буг-Маркет», РБ,	Задаток, полученный по договору лизинга	Сентябрь 2015	6	6	0	0	Январь 2017 – июнь 2017
4. ООО «Про-Салгрупп», РБ	Задаток, полученный по договору лизинга	Декабрь 2016	6	6	0	0	Январь 2017 – апрель 2017
5. Бюджет	Расчеты по налогам	Декабрь 2016	11	11	0	0	Январь 2017
6. Фонд соц. защиты населения	Расчеты по соц.страхованию	Декабрь 2016	7	7	0	0	Январь 2017
7. Прочие	Расчеты за приобретенные предметы лизинга, прочие	Октябрь-декабрь 2016	15	15	0	0	Январь 2017 – февраль 2017
ВСЕГО			95	95	0	0	

Ранее в составе кредиторской задолженности показывались также суммы НДС на стоимость объектов лизинга, учитываемые согласно Инструкции о порядке учета лизинговых операций на счете 76. С 2012 года данные суммы вынесены в балансе в отдельные строки: 560 – прочие долгосрочные обязательства (по состоянию на 31.12.2016г. = 65 тыс.рублей); 670 – прочие краткосрочные обязательства (по состоянию на отчетную дату = 69 тыс.рублей).

В составе доходов будущих периодов отражаются начисленные по договорам лизинга лизинговые платежи (без стоимости объектов лизинга с НДС), в т.ч. приходящиеся к оплате в течение 12-ти месяцев –

по строке 650 (по состоянию на 31.12.2016г. = 287 тыс.рублей); остальные – по строке 540 (по состоянию на отчетную дату = 100 тыс.рублей).

5.15. Резервы предстоящих платежей и резервный капитал.

Резервы предстоящих платежей, учитываемые на счете 96, предприятием не создавались.

Согласно решению учредителей предприятием создан резервный фонд заработной платы, пополняемый ежегодно на сумму 1 тыс.рублей (учитывается на счете 82). Остаток резервного фонда (3 тыс.рублей) отражен по строке 440 баланса.

6. ПОЯСНЕНИЯ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ПРЕДПРИЯТИЯ.

6.1. Доходы и расходы по товарообменным операциям.

Нет.

6.2. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, признанные расходами в отчетном периоде.

Нет.

6.3. Затраты на содержание инвестиционной недвижимости, признанные расходами в отчетном периоде.

Нет.

6.4. Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости за отчетный период.

Нет.

6.5. Суммы прибыли (убытка) от прекращенной деятельности до налогообложения, расхода по налогу на прибыль, чистой прибыли (убытка) от прекращенной деятельности, прибыли (убытка) от выбытия долгосрочных активов или выбывающей группы в составе прекращенной деятельности.

Нет.

6.6. Расшифровки показателей Отчета о прибылях и убытках.

Как уже было сказано, с 2013 года Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов (утв. Постановлением Министерства финансов РБ № 102 от 30.09.2011г.) разрешает учитывать в составе прочих прямых затрат иные затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг, что позволяет расходы лизингодателя, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности, учитывать в составе себестоимости (счет 20). Таким образом, расходы лизингодателя (проценты и комиссии банкам и др. займодавцам, страхование объектов лизинга, прочие затраты, связанные с приобретением объектов лизинга и обеспечением их функционирования в течение срока лизинга), учитываются предприятием с 2013 года в составе себестоимости (счет 20, строка 020 Отчета о прибылях и убытках).

В составе выручки от реализации отражены две составляющие (нетто – без НДС): начисленные за период лизинговые платежи (без стоимости объектов лизинга с НДС) и выручка по страховому посредничеству (339 тыс.рублей и 3 тыс.рублей соответственно; всего – 342 тыс.рублей).

В составе себестоимости отражаются расходы лизингодателя, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности (в т.ч. проценты начисленные по кредитам и займам в текущую деятельность – 106 тыс.рублей; страховые взносы по добровольному страхованию объектов лизинга – 20 тыс.рублей; всего – 126 тыс.рублей). Данные расходы аккумулируются на счете 20 с ежемесячным закрытием на счет 90, субсчет «Прямые расходы – финансовый лизинг».

Общехозяйственные расходы аккумулируются на счете 26 и ежемесячно закрываются на отдельный субсчет счета 90 «Управленческие расходы». Итого за отчетный период – 131 тыс.рублей. Основные составляющие: 80 тыс.рублей – заработная плата сотрудников; 28 тыс.рублей – взносы в Фонд соц. страхования и Белгосстрах; 6 тыс.рублей – амортизация основных средств; 4 тыс.рублей – списание материалов.

Таким образом, прибыль от реализации за отчетный период 2016г. составила 85 тыс.рублей.

Основными составляющими прочих доходов по текущей деятельности (899 тыс.рублей за вычетом НДС) были: передача объектов лизинга в пользование – 760 тыс.рублей; отражение доходов по операциям с валютой – 123 тыс.рублей.

В составе расходов по текущей деятельности (919 тыс.рублей) основными были: передача объектов лизинга в пользование (897 тыс.рублей); расходы по операциям с валютой (125 тыс.рублей); выплаты сотрудникам и соц.льготы, не учитываемые при налогообложении (22 тыс.рублей).

Таким образом, прибыль от текущей деятельности за отчетный период 2016г. составила 65 тыс.рублей.

В составе доходов по инвестиционной деятельности (4 тыс.рублей без НДС) отражены проценты от хранения денежных средств на депозите и по предоставляемым займам.

Расходов по инвестиционной деятельности не было.

В составе доходов по финансовой деятельности в отчетном периоде 2016 года (43 тыс.рублей) отражены курсовые разницы (42 тыс.рублей) и суммовые разницы (1 тыс.рублей).

В расходах по финансовой деятельности (30 тыс.рублей) отражены курсовые разницы за отчетный период (27 тыс.рублей) и суммовые разницы (3 тыс.рублей).

Всего прибыль до налогообложения составила 82 тыс.рублей. Налог на прибыль = 19 тыс.рублей. Чистая прибыль – 63 тыс.рублей.

Часть неиспользованной прибыли прошлых лет в отчетном периоде 2016 года была направлена на выплату дивидендов участникам общества (15 тыс.рублей) и на благотворительность. Остаток неиспользованной прибыли прошлых лет составил 220 тыс.рублей.

Таким образом, остаток нераспределенной прибыли за прошлые годы и 2016г. составил 283 тыс.рублей (строка 460 баланса).

7. РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ И КОЭФФИЦИЕНТОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ И ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Расчет стоимости чистых активов ООО «ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР» (согласно Инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов от 11.06.2012 № 35) приведен в Приложении 2 к данным Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия, рассчитываются на основании данных баланса предприятия и в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов и платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением МФ РБ № 140/206 от 27.12.2011г. (с учетом изменений и дополнений).

Нормативные значения коэффициентов утверждены Постановлением Совета Министров РБ № 48 от 22.01.2016г. и дифференцируются по видам экономической деятельности.

Поскольку основным видом деятельности предприятия является «финансовый лизинг», код 64910, нормативные значения коэффициентов определяются на основании п.11.К ("Финансовая и страховая деятельность").

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности ООО «ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР» по состоянию на 31 Декабря 2016 г.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 Декабря 2016г.	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1)	1,26	>= 1,1
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2)	0,20	>= 0,1
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3)	0,76	<= 0,85

Директор ООО «ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР»
Главный бухгалтер



В.В. Кравчук
Л.В. Прилуцкая

27 Февраля 2016г.

РАСЧЕТ
СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ организации
ООО "ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР"
на 31 Декабря 20 16 г.

№ п/п	Наименование показателей	На <u>31 Декабря</u> 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
	В том числе:		
1.1	долгосрочные активы	569	597
	в том числе:		
1.1.1	основные средства	80	72
1.1.2	нематериальные активы	-	-
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	-	-
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	-	-
1.1.6	отложенные налоговые активы	-	-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	489	525
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	947	938
	в том числе:		
1.2.1	запасы	3	3
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	-	-
1.2.3	расходы будущих периодов	1	1
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	-	11
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	941	848
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	-	-
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	2	56
1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	19
2	АКТИВЫ, принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	1 516	1 535
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	В том числе:		
3.1	долгосрочные обязательства	393	471
	в том числе:		
3.1.1	долгосрочные кредиты и займы	228	246
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	-	-
3.1.4	доходы будущих периодов	100	165
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	65	60
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	754	752
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	-	9
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	303	272
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	95	122
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	287	288
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	69	61
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	1 147	1 223
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	369	312

Директор

Главный бухгалтер

"27" Февраля 2017г.



В.В.Кравчук

Л.В.Прилуцкая