

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 Декабря 2017 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 – «Деятельность страховых агентов и брокеров», код 66220).

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

За период работы с 2005 года по 31 декабря 2017 года предприятием заключено около 860 договоров лизинга.

За отчетный период 2017 года было заключено 59 договоров лизинга. Суммарная стоимость объектов, переданных в лизинг, за этот период составила 1 082 тыс.рублей (без НДС).

Выручка от реализации составила с НДС 381 тыс. рублей, в т.ч. по фин.лизингу (лизинговые платежи в части лизинговой ставки и пр.расходов с учетом НДС) – 379 тыс. рублей, по страховому посредничеству – 2 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017г. в штате предприятия числилось 7 сотрудников, в т.ч. 1 сотрудник на 0,25 ставки, 1 сотрудница в декретном отпуске и 1 сотрудница в отпуске по уходу за ребенком до 3-ех лет.

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 31.12.2017г. 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 31.12.2017г., 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 31.12.2017г. следующие договора:

- договора лизинга:

№ и дата договора лизинга	Первоначальная стоимость предмета лизинга с НДС, тыс.руб.	Сумма задолженности ООО «Буг-Маркет» по оплате тек.платежей (с 01.01.2018г. и до конца срока лизинга), тыс.руб.	Сумма просроченной задолженности на 31.12.2017г., тыс.руб.
751/2 от 23.09.2015г.	69	31	0
752/9 от 23.09.2015г.	91	40	0
808/3 от 06.03.2017г.	3	0	0
809/3 от 07.03.2017г.	2	0	0
810/9 от 07.03.2017г.	6	0	0
815/9 от 11.04.2017г.	11	0	0
817/1 от 12.04.2017г.	10	0	0
818/9 от 21.04.2017г.	5	0	0
837/3 от 14.08.2017г.	2	0	0
839/3 от 28.08.2017г.	2	0	0
841/9 от 04.09.2017г.	6	4	0
853/3 от 05.12.2017г.	6	6	0
855/2 от 05.12.2017г.	Предмет лизинга не получен	20	0
856/5 от 07.12.2017г.	39	51	0
859/9 от 22.12.2017г.	Предмет лизинга не получен	28	0
ВСЕГО:	252	182 (с учетом округлений)	0

- соглашение о задатке № 856з от 27.12.2017г. (обеспечение обязательств по договору лизинга №856/5 от 27.12.2017г.); сумма соглашения – 10 тыс.рублей; остаток задолженности – 9 тыс.рублей.

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 30.09.2011г.) 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 2016 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 01.01.2017г.	на 31.12.2017г.	на 01.01.2017г.	на 31.12.2017г.	на 01.01.2017г.	на 31.12.2017г.
Легковые автомобили	47	47	19	26	28	21

Недвижимость (офис+часть газо-провода)	55	55	5	5	50	50
Компьютерная техника	7	7	5	6	2	1
Кондиционеры	2	2	2	2	0	0
Прочие	1	1	1	1	0	0
Всего	112	112	32	40	80	72

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 основные средства не приобретались, расходов по реконструкции не было. Непогашенных обязательств перед поставщиками основных средств нет.

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

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2017г. не производилась.

Все основные средства свободны от залоговых обязательств.

5.2. Нематериальные активы.

Нет.

5.3. Доходные вложения в материальные ценности.

В составе доходных вложений в материальные ценности (отражение по бухгалтерскому счету 03) в течение отчетного периода показывалось изъятие у лизингополучателя объекта лизинга и его реализация:

- В 1-ом квартале 2017г. был изъят у лизингополучателя объект лизинга (оборудование) остаточной стоимостью 12 тыс.рублей. Реализован в 1-ом квартале 2017г.;

- Во 2-ом квартале 2017г. был изъят у лизингополучателя объект лизинга (оборудование) остаточной стоимостью 2 тыс.рублей. Реализован во 2-ом квартале 2017г.

5.4. Вложения в долгосрочные активы.

Согласно учетной политике в составе вложений в долгосрочные активы (счет 08.1) отражаются расходы по приобретению основных средств (в отчетном периоде = 0 тыс.руб.) и аккумулируются расходы по приобретению предметов лизинга (в отчетном периоде = 1 082 тыс.руб.). Сальдо на отчетную дату = 0 тыс.руб. (отражение 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 31.12.2016г. были созданы в размере 23 тыс.рублей.

В отчетном периоде 2017 года было произведено списание сумм безнадежной к взысканию задолженности за счет созданных резервов в сумме 15 тыс.рублей. В то же время, поскольку часть задолженности, по которой создавались резервы в декабре 2016 года, была погашена, резервы восстановлены в сумме 8 тыс.рублей.

В декабре 2017г. после проведения инвентаризации расчетов и анализа сложившейся задолженности по конкретным клиентам были созданы резервы в сумме 9 тыс.рублей.

Таким образом, остаток резерва сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2017г. составил 9 тыс.рублей.

5.9. Дебиторская задолженность.

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).

Дебиторская задолженность предприятия на 31.12.2017г. составляла 1696 тыс.рублей и отражена в балансе с учетом уменьшения на сумму созданных резервов по сомнительным долгам (9 тыс.рублей) в сумме 1689 тыс.рублей: долгосрочная – 680 тыс.рублей (строка 170) и краткосрочная – 1009 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 31.12.2017г., составляла задолженность клиентов по договорам лизинга (начисленные лизинговые платежи с учетом просроченной задолженности) – 1663 тыс.рублей. Кроме того, по строкам 250 и 280 отражена прочая задолженность в общей сумме 26 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. Филиал КУП "Брестоблдорстрой" Березовское ДРСУ №102, РБ	лизинговые платежи	Июнь 2017 – декабрь 2017	194	61	133	0	Январь 2018 – май 2022
2. ООО «ЕПеревозка», РБ	лизинговые платежи	Ноябрь 2016 – декабрь 2017	192	91	101	0	Январь 2018 - июнь 2020
3. ООО «Буг-Маркет», РБ	лизинговые платежи	Сентябрь 2015 – декабрь 2017	182	123	59	0	Январь 2018 - декабрь 2020
4. ООО "Универсал-Люкс", РБ	лизинговые платежи	Март 2017 – декабрь 2017	181	83	98	0	Январь 2018 – декабрь 2020
5. ООО "МГК-Центр", РБ	лизинговые платежи	Август 2017 – декабрь 2017	171	72	99	0	Январь 2018 – октябрь 2020
6. ООО «Лего-Транс», РБ	лизинговые платежи	Август 2013 – декабрь 2017	139	62	77	0	Январь 2018 – декабрь

							2020
7. Прочие	лизинговые платежи, предоплаты, прочее	Апрель 2014 – декабрь 2017	630	517	113	27	Январь 2018 – январь 2021
ВСЕГО			1689	1009	680	27	

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 31.12.2016г. задолженность предприятия по кредитам и займам (по основному долгу) 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).

По состоянию на 31.12.2017г. задолженность предприятия по кредитам и займам (по основному долгу) составляла соответственно 712 тыс.рублей, из них краткосрочные – 0 тыс.рублей; долгосрочные – 712 тыс.рублей (в т.ч. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов = 354 тыс.рублей).

За отчетный период 2017г. были получены банковские кредиты на общую сумму 759 тыс.рублей, в текущую деятельность, все – в белорусских рублях. В обеспечение передано имущество предприятия (объекты лизинга), а также права требования лизинговых платежей.

Полученный в 2015 году бесцелевой долгосрочный займ в валюте (от нерезидента - физического лица Кравчука Виктора Владимировича, резидента РФ, в сумме 28 тыс.долларов США) продлен согласно заключенному доподнительному соглашению по август 2019г.), в отчетном периоде не погашался. Займ, полученный в 2015 году в белорусских рублях (от ООО "НиколасСтрой-Техпром" в сумме 4 тыс.рублей) закрыт.

В 2016 году 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.

Кроме того, в 1-ом квартале 2017 года был заключен договор долгосрочного займа с физическим лицом Евкович Л.Н. о предоставлении процентного займа на сумму 50 тыс.рублей. Получено по займу 5 тыс.рублей. Погашение составило 5 тыс.рублей. Остаток задолженности – 0 тыс.рублей.

Всего погашено кредитов и займов на сумму 583 тыс.рублей; начислено процентов – 95 тыс.рублей; уплачено процентов – 94 тыс.рублей.

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

Подробнее информация о действующих на 31.12.2017г. 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 31.12.2017г. составляла 87 тыс.рублей (долгосрочная = 0 рублей; краткосрочная = 87 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. Бюджет, РБ	Расчеты по платежам в бюджет	Декабрь 2017	24	24	0	0	Январь 2018 – март 2018

2. ИП Глушко М.В., РБ	Задаток по договору лизинга	Декабрь 2017	20	20	0	0	Январь 2018 – декабрь 2018
3. ЧУП "Бел-Био Альянс", РБ	Задатки по договорам лизинга	Март – декабрь 2017	17	17	0	0	Январь 2018 – май 2018
4. ООО «Буг-Маркет», РБ	Задаток по договору лизинга	Декабрь 2017	9	9	0	0	Январь 2018 - сентябрь 2018
5. Фонд Соцзащиты, РБ	Расчеты по платежам во внебюджетный фонд	Октябрь – декабрь 2017	7	7	0	0	Январь 2018
6. Банк БелВЭБ, РБ	Расчеты по процентам	Декабрь 2017	4	4	0	0	Январь 2018
7. Сотрудники, РБ	Расчеты по оплате труда	Сентябрь 2017	3	3	0	0	Январь 2018
8. Франсабанк, РБ	Расчеты по процентам	Сентябрь 2017	3	3	0	0	Январь 2018
9. Банк Решение, РБ	Расчеты по процентам	Сентябрь 2017	1	1	0	0	Январь 2018
ВСЕГО			87	87	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 баланс в отдельные строки: 560 – прочие долгосрочные обязательства (по состоянию на 31.12.2017г. = 78 тыс.рублей); 670 – прочие краткосрочные обязательства (по состоянию на отчетную дату = 103 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 31.12.2017г. = 260 тыс.рублей); остальные – по строке 540 (по состоянию на отчетную дату = 186 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 (4 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 30.09.2011 г.) 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 (316 тыс. рублей и 2 тыс. рублей соответственно; всего – 318 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 – 94 тыс. рублей; страховые взносы по добровольному страхованию объектов лизинга – 24 тыс. рублей; всего – 120 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 – 144 тыс. рублей. Основные составляющие: 88 тыс. рублей – заработная плата сотрудников; 30 тыс. рублей – взносы в Фонд соц. страхования и Белгосстрах; 8 тыс. рублей – амортизация основных средств.

Таким образом, прибыль от реализации за отчетный период 2017 г. составила 54 тыс. рублей.

Основными составляющими прочих доходов по текущей деятельности (1162 тыс. рублей за вычетом НДС) были передача объектов лизинга в пользование – 1086 тыс. рублей и отражение доходов по операциям с валютой – 71 тыс. рублей.

В составе расходов по текущей деятельности (1181 тыс. рублей) основными были: передача объектов лизинга в пользование (1082 тыс. рублей); расходы по операциям с валютой (72 тыс. рублей); выплаты сотрудникам и соц. льготы, не учитываемые при налогообложении (20 тыс. рублей).

Таким образом, прибыль от текущей деятельности за отчетный период 2017 г. составила 35 тыс. рублей.

В составе доходов по инвестиционной деятельности (18 тыс. рублей без НДС) отражены доходы от реализации изъятого объекта лизинга (15 тыс. рублей) и проценты от хранения денежных средств на депозите и по предоставляемым займам.

В расходах по инвестиционной деятельности отражена остаточная стоимость изъятого объекта лизинга (14 тыс. рублей).

В составе доходов по финансовой деятельности учитываются предприятием курсовые и суммовые разницы. В отчетном периоде 2017 года – 2 тыс. рублей и 1 тыс. рублей соответственно.

В расходах по финансовой деятельности (1 тыс. рублей) отражены курсовые разницы за отчетный период (3 тыс. рублей) и суммовые разницы (0 тыс. рублей).

Всего прибыль до налогообложения составила 39 тыс. рублей. Налог на прибыль = 8 тыс. рублей. Чистая прибыль текущего периода – 31 тыс. рублей.

Часть неиспользованной прибыли прошлых лет в отчетном периоде 2017 года была направлена на выплату дивидендов участникам общества (10 тыс. рублей) и на благотворительность, а также сумма 1 тыс. рублей направлена в резервный фонд заработной платы. Остаток неиспользованной прибыли прошлых лет составил 272 тыс. рублей.

Таким образом, остаток нераспределенной прибыли за прошлые годы и 2017 г. составил 304 тыс. рублей (строка 460 баланса).

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

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 2017 г.**

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2017г.	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1)	1,32	>= 1,1
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2)	0,25	>= 0,1
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3)	0,78	<= 0,85

Директор ООО «ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР»

Главный бухгалтер

26 февраля 2018г.



В.В.Кравчук

Л.В.Прилуцкая