

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 декабря 2018 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.

Основной вид деятельности предприятия (более 99 % выручки) - финансовый лизинг (оказание лизинговых услуг предприятиям, индивидуальным предпринимателям, финансовым учреждениям), код 64910.

Кроме того, предприятие выступает в качестве агента страховых компаний (вид деятельности – «Деятельность страховых агентов и брокеров», код 66220) – менее 1 % выручки.

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

За период работы с 2005 года по 31 декабря 2018 года предприятием заключено более 900 договоров лизинга.

За отчетный период 2018 года было заключено 55 договоров лизинга. Суммарная стоимость объектов, переданных в лизинг, за этот период составила 1360 тыс.рублей (с учетом НДС).

Выручка от реализации составила с НДС 347 тыс. рублей, в т.ч. по фин.лизингу (лизинговые платежи в части лизинговой ставки и пр.расходов с учетом НДС) – 347 тыс. рублей, по страховому посредничеству – менее 1 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2018г. в штате предприятия числилось 7 сотрудников, в т.ч. 1 сотрудница на 0,25 ставки, 1 сотрудница на 0,5 ставки 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 31.12.2018г. 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 31.12.2018г., тыс.руб.
04/07-2015 от 16.07.2015г., договор займа	Кравчук Виктор Владимирович, гражданин РФ	60 тыс.рублей (эквивалент в бел.рублях основного долга 28 000 USD)	60 тыс.рублей (эквивалент в бел.рублях основного долга 28 000 USD)	0

С ООО «Буг-Маркет» заключены и действуют по состоянию на 31.12.2018г. 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 01.01.2019г. и до конца срока лизинга), тыс.руб.	Сумма просроченной задолженности на 31.12.2018г., тыс.руб.
855/2 от 05.12.2017г.	56	55	0
856/5 от 07.12.2017г.	39	33	0
859/9 от 22.12.2017г.	72	73	0
865/9 от 20.02.2018г.	10	10	0
868/6 от 29.03.2018г.	42	33	0
869/6 от 29.03.2018г.	39	31	0
870/9 от 28.03.2018г.	6	0	0
873/6 от 17.05.2018г.	23	28	0
874/6 от 17.05.2018г.	23	28	0
875/6 от 17.05.2018г.	21	26	0
876/6 от 17.05.2018г.	22	26	0
879/3 от 28.05.2018г.	2	2	0
882/3 от 04.07.2018г.	15	11	0
883/3 от 16.07.2018г.	0	0	0
905/5 от 26.10.2018г.	148	223	0
ВСЕГО:	X	579	0

- соглашение о задатке № 873-з от 17.05.2018г. (обеспечение обязательств по договору лизинга №873/6 от 17.05.2018г.); сумма соглашения – 9 тыс.рублей; остаток задолженности – 8 тыс.рублей.

- соглашение о задатке № 874-з от 17.05.2018г. (обеспечение обязательств по договору лизинга №874/6 от 17.05.2018г.); сумма соглашения – 9 тыс.рублей; остаток задолженности – 8 тыс.рублей.

- соглашение о задатке № 875-з от 17.05.2018г. (обеспечение обязательств по договору лизинга №875/6 от 17.05.2018г.); сумма соглашения – 8 тыс.рублей; остаток задолженности – 7 тыс.рублей.

- соглашение о задатке № 876-з от 17.05.2018г. (обеспечение обязательств по договору лизинга №876/6 от 17.05.2018г.); сумма соглашения – 9 тыс.рублей; остаток задолженности – 8 тыс.рублей.

- соглашение о задатке № 905-з от 26.10.2018г. (обеспечение обязательств по договору лизинга №905/5 от 26.10.2018г.); сумма соглашения – 22 тыс.рублей; остаток задолженности – 3 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 2017 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 01.01.2018г.	на 31.12.2018г.	на 01.01.2018г.	на 31.12.2018г.	на 01.01.2018г.	на 31.12.2018г.
Легковые автомобили	47	52	26	35	28	17
Недвижимость (офис+часть газопровода)	55	68	5	7	50	61
Оборудование	9	10	6	10	2	0
Прочие	1	1	1	1	0	0
Всего	112	131	40	53	80	78

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

В отчетном периоде приобретены два компьютера общей стоимостью 1 тыс.рублей, расходов по реконструкции не было. непогашенных обязательств перед поставщиками основных средств нет.

В 1-м квартале 2018 года реализована 1 единица техники (полностью амортизированный принтер). Обесценивание основных средств в бухгалтерском учете не показывалось.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2018г. производилась индексным методом по всем объектам основных средств (кроме полностью амортизированных).

В залог банку (ЗАО «Абсолютбанк») переданы офисное помещение и автомобиль Ниссан Кашкай.

5.2. Нематериальные активы.

Нет.

5.3. Доходные вложения в материальные ценности.

В составе доходных вложений в материальные ценности (отражение по бухгалтерскому счету 03) отражаются операции по приобретению объектов лизинга (в отчетном периоде – 1142 тыс.руб.), а также изъятие/возврат объектов лизинга и их реализация:

- В 3-ем квартале 2018г. лизингополучателем был возвращен объект лизинга (автомобиль) остаточной стоимостью 5 тыс.рублей. Реализован в 3-ем квартале 2018г.

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

5.4. Вложения в долгосрочные активы.

Согласно учетной политике в составе вложений в долгосрочные активы (счет 08.1) отражаются расходы по приобретению основных средств и НМА (в отчетном периоде = 2 тыс.руб.) и аккумулируются расходы по приобретению предметов лизинга (в отчетном периоде = 1142 тыс.руб.). Сальдо на отчетную дату = 1 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.

Сальдо на отчетную дату = 3 тыс.руб. (отражение по строке 210 баланса).

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 31.12.2017г. были созданы в размере 9 тыс.рублей.

В отчетном периоде 2018 года списания сумм безнадежной к взысканию задолженности за счет созданных резервов не производилось. В то же время, в связи с погашением задолженности, по которой создавались резервы в декабре 2017 года, резервы восстановлены в сумме 9 тыс.рублей.

Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2018г. были созданы в размере менее 1 тыс.рублей.

Таким образом, остаток резерва сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2018г. составил 0 тыс.рублей.

5.9. Дебиторская задолженность.

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).

Дебиторская задолженность предприятия на 31.12.2018г. составляла 1951 тыс.рублей и отражена в балансе с учетом уменьшения на сумму созданных резервов по сомнительным долгам (0 тыс.рублей) в сумме 1951 тыс.рублей: долгосрочная – 844 тыс.рублей (строка 170) и краткосрочная – 1107 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 31.12.2018г., составляла задолженность клиентов по договорам лизинга (начисленные лизинговые платежи с учетом просроченной задолженности) – 1864 тыс.рублей. Кроме того, по строкам 250 и 280 отражена прочая задолженность в общей сумме 87 тыс.рублей.

Тыс.рублей

Дебитор	За что образова-лась	Дата образо-вания задол-женности	Сумма задолженности, тыс.рублей				Срок погашения (факти-ческая или планируемая дата погашения)
			всего	В том числе кратко-срочная	В том числе долго-срочная	В том числе просро-ченная	
1. ООО «Буг-Маркет», РБ	лизинговые платежи	Декабрь 2017 – декабрь 2018	579	238	341	0	Январь 2019 - январь 2023
2. ООО «ЕПеревозка», РБ	лизинговые платежи	Ноябрь 2016 – декабрь 2018	218	123	95	0	Январь 2019 - октябрь 2021
3. Прочие	лизинговые плате-жи, предоплаты, прочее	Сентябрь 2014 – декабрь 2018	1154	746	408	8	Январь 2019 – май 2022
ВСЕГО			1951	1107	844	8	

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 31.12.2017г. задолженность предприятия по кредитам и займам (по основному долгу) составляла 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).

По состоянию на 31.12.2018г. задолженность предприятия по кредитам и займам (по основному долгу) составляла соответственно 851 тыс.рублей, из них краткосрочные – 56 тыс.рублей; долгосрочные – 795 тыс.рублей (в т.ч. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов = 416 тыс.рублей).

За отчетный период 2018г. были получены банковские кредиты на общую сумму 638 тыс.рублей, в текущую деятельность (в т.ч. для оплаты за объекты лизинга), в белорусских рублях и в валюте (RUB). В обеспечение передано имущество предприятия (объекты лизинга, недвижимость, автомобиль), 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 дополнительному соглашению по август 2020г.), в отчетном периоде не погашался.

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 5 тыс.рублей, из них – 2 тыс.рублей в 2018 году. Займ полностью погашен в сентябре 2018г.

Всего погашено кредитов и займов на сумму 506 тыс.рублей; уплачено процентов – 87 тыс.рублей.

Подробнее информация о действующих на 31.12.2018г. 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 31.12.2018г. составляла 125 тыс.рублей (долгосрочная = 20 тыс.рублей, в строке 560 баланса; краткосрочная = 105 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. ООО «Буг-Маркет», РБ	Задатки по договорам лизинга	Май 2018 – декабрь 2018	33	13	20	0	Январь 2019 - август 2020
2. ЧП "Бруно Бона", РБ	Расчеты по договору купли-продажи (за полученные ТМЦ)	Июль 2018 - Август 2018	26	26	0	0	Январь 2019
3. ЧУП "Бел-Био Альянс", РБ	Расчеты по договору купли-продажи (за полученные ТМЦ), задатки по договорам лизинга	Январь 2018 – Декабрь 2018	17	17	0	0	Январь 2019 – февраль 2019
4. ООО "ЕПеревозка", РБ	Расчеты по договору купли-продажи (за полученные ТМЦ)	Ноябрь 2018	14	14	0	0	Январь 2019 – февраль 2019
5. ООО "КПВС", РБ	Задаток по договору лизинга	Июль 2018	13	13	0	0	Январь 2019 – июль 2019
6. Фонд Соцзащиты, РБ	Расчеты по платежам во внебюджетный фонд	Октябрь 2018 - декабрь 2018	8	8	0	0	Январь 2019
7. Прочие	Расчеты по кредитным договорам (проценты банкам), расчеты по налогам, расчеты по оплате труда, прочие	Октябрь 2018 – декабрь 2018	14	14	0	0	Январь 2019
ВСЕГО			125	105	20	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 31.12.2018г. = 109 тыс.рублей); 670 – прочие краткосрочные обязательства (по состоянию на отчетную дату = 118 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 31.12.2018г. = 273 тыс.рублей); остальные – по строке 540 (по состоянию на отчетную дату = 167 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 (5 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 (289 тыс.рублей и 0 тыс.рублей соответственно; всего – 289 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 – 86 тыс.рублей; страховые взносы по добровольному страхованию объектов лизинга – 26 тыс.рублей; всего – 112 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 – 141 тыс.рублей. Основные составляющие: 86 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 2018г. составила 36 тыс.рублей.

Основными составляющими прочих доходов по текущей деятельности (1202 тыс.рублей за вычетом НДС) были передача объектов лизинга в пользование – 1142 тыс.рублей; доходы по операциям с валютой – 51 тыс.рублей; доходы, связанные с чрезвычайными ситуациями (страховые возмещения) – 5 тыс.рублей.

В составе расходов по текущей деятельности (1211 тыс.рублей) основными были: передача объектов лизинга в пользование (1142 тыс.рублей); расходы по операциям с валютой – 52 тыс.рублей; выплаты сотрудникам и соц.льготы, не учитываемые при налогообложении (17 тыс.рублей); восстановление резервов по сомнительным долгам (-9 тыс.рублей).

Таким образом, прибыль от текущей деятельности за отчетный период 2018г. составила 27 тыс.рублей.

В составе доходов по инвестиционной деятельности отражаются доходы от реализации активов (7 тыс.руб.) и проценты от хранения денежных средств на депозите и по предоставляемым займам. За отчетный период - 9 тыс.руб. без НДС.

Расходы по инвестиционной деятельности составили 5 тыс.рублей (остаточная стоимость реализованного имущества).

В составе доходов по финансовой деятельности предприятием учитываются курсовые разницы (2 тыс.руб.) и суммовые разницы (2 тыс.руб.). В отчетном периоде 2018 года = 4 тыс.рублей.

В расходах по финансовой деятельности (6 тыс.рублей) отражены курсовые разницы (6 тыс.руб.) и суммовые разницы (менее 1 тыс.руб.).

Всего прибыль до налогообложения составила 29 тыс.рублей. Налог на прибыль = 7 тыс.рублей. Чистая прибыль текущего периода – 22 тыс.рублей.

Часть неиспользованной прибыли прошлых лет в отчетном периоде 2018 года была направлена на выплату дивидендов участникам общества (6 тыс.рублей) и на благотворительность. Остаток неиспользованной прибыли прошлых лет (с учетом прибыли 2018 года) составил 319 тыс.рублей.

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 2018 г.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1)	1,18	>= 1,1
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2)	0,15	>= 0,1
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3)	0,80	<= 0,85

Директор ООО «ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР»

Главный бухгалтер

19 марта 2018г.



В.В.Кравчук

Л.В.Прилуцкая