

Примечания к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПроЛизинг» (далее — Общество) зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решением Минского городского исполнительного комитета от 13 ноября 2023 года № 193722027 (свидетельство о государственной регистрации 0220734).

Местонахождение Общества — Республика Беларусь 220004 г. Минск ул.Короля, 7А.

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные обособленные подразделения.

Уставный фонд Общества составляет 126,0 тыс. белорусских рублей и на отчетную дату сформирован в полном объеме путем внесения участниками денежных средств на расчетный счет Общества.

Участниками Общества являются:

- гражданин Республики Беларусь Мурашко Александр Владимирович, доля в уставном фонде — 40%;
- гражданин Республики Беларусь Мурашко Александр Александрович, доля в уставном фонде — 40%;
- гражданин Республики Беларусь Чеботарь Никита Дмитриевич, доля в уставном фонде — 20%.

Директором Общества является Чеботарь Никита Дмитриевич, главным бухгалтером — Ковальчук Ольга Павловна.

2. Общая характеристика хозяйственной деятельности

К осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Общество приступило 13 ноября 2023 года. Основным видом деятельности является финансовый лизинг (код ОКЭД 64910). Общество включено в реестр лизинговых компаний Национального банка Республики Беларусь решением от 12 января 2024 года № 10193.

По итогам 2024 года виды деятельности распределены следующим образом:

64910 Финансовый лизинг — 98,93%;

45112 Розничная торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности — 0,72%;

82990 Прочая деятельность по предоставлению вспомогательных коммерческих услуг — 0,35%.

Налоги и иные обязательные платежи исчислялись и уплачивались в установленный законодательством срок.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регулиующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления годовой индивидуальной бухгалтерской отчетности предприятия.

Таблица 1 — Показатели по текущей деятельности

тыс.белорусских рублей			
Наименование показателя	2024	2023	Изменение
1. Выручка от реализации без НДС	5 024	0	5 024
2. Себестоимость	2 057	74	1 983
3. Управленческие расходы	2 759	97	2 662
4. Расходы на реализацию	0	0	0
5. Прочие доходы по текущей деятельности, в т.ч.	9 629	11	9 618
- продажа/покупка валюты	9 617	11	9 606
- штрафы, пени полученные	8	0	8
6. Прочие расходы по текущей деятельности, в т.ч.	9 660	1	9 659
- продажа/покупка валюты	9 609	1	9 608
- прочие расходы	51	0	51
7. Прибыль (убыток) от текущей деятельности	177	-161	338

Таблица 2 — Показатели по инвестиционной деятельности

тыс.белорусских рублей			
Наименование показателя	2024	2023	Изменение
1. Доходы по инвестиционной деятельности	69 283	3	69 280
1.1. доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (доходы от передачи имущества в лизинг)	69 283	0	69 283
1.2. проценты к получению	104	3	101
2. Расходы по инвестиционной деятельности	69 266	0	69 266
2.1. расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (расходы от передачи имущества в лизинг)	69 266	0	69 266
3. Прибыль от инвестиционной деятельности	17	3	14

Таблица 3 — Показатели по финансовой деятельности

тыс.белорусских рублей			
Наименование показателя	2024	2023	Изменение
1. Доходы по финансовой деятельности	12 439	451	11 988
1.1. курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	12 439	451	11 988
2. Расходы по финансовой деятельности	15 175	451	14 724
2.1. проценты к оплате	2 862	0	2 862
2.2. курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	12 313	451	11 862
3. Убыток от финансовой деятельности	2 736	0	2 736

В целом по итогам года Обществом получена прибыль от текущей деятельности в размере 177 тыс. рублей. Однако, сформирован убыток до налогообложения за 2024 год и он составил 2 438 тыс. рублей.

Результатом хозяйственной деятельности за 2024 год стал убыток в размере 1 960 тыс.рублей.

За 2024 год среднесписочная численность работников Общества составила 30 человек без учета внешних совместителей.

Результаты расчета показателей оценки степени риска наступления банкротства ООО «ПроЛизинг» по состоянию на конец и начало 2024 года являются следующими:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	Примечание
1	Просроченные обязательства, тыс.рублей	0,00	0,00	Согласно данным аналитического учета
2	Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом	1,00	1,00	Расчет согласно Постановлению Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 07.08.2023 г. № 16/46 «Об оценке степени риска наступления банкротства»
3	Коэффициент просроченных обязательств	0,00	0,00	
4	Степень вероятности банкротства	среднее	среднее	

3. Существенные аспекты учетной политики и способы ведения бухгалтерского учета, принятые в Обществе

Ведение бухгалтерского учета возлагается на отдел бухгалтерии под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством и учетной политикой, утвержденной приказом Директора. Используется автоматизированная система учета.

Начисление амортизации основных средств, доходных вложений в материальные активы и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, производится линейным способом.

Период обычного операционного цикла принят равным 12 месяцам.

Инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструмент, оснастка и приспособления, отнесенные к основным средствам, переносятся в состав затрат, расходов в размере 50 % стоимости предметов – 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.

По отдельным предметам в составе запасов, принятым на учёт по счету 10 «Материалы», стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте переносится в состав затрат в следующем порядке:

- по предметам до двух базовых величин - списывать единовременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров по мере передачи их в эксплуатацию;

- по предметам свыше двух базовых величин переносить на затраты по производству и реализации, работ, услуг, расходы на реализацию товаров в

размере 50% сразу при передаче их в эксплуатацию, в размере 50 % - при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью, но не позднее 12 месяцев с начала использования.

Учет затрат на производство ведется по видам деятельности на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат.

Условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты относятся к управленческим расходам. Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 "Общехозяйственные затраты" по статьям затрат. Затраты, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные затраты", списываются с этого счета в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (минуя счета учета затрат), за исключением случаев, установленных законодательством.

Никакие виды резервов в 2024 году не создавались.

К расходам будущих периодов относятся:

- суммы страховых взносов уплаченные в соответствии с договорами страхования;
- отпуска будущих периодов;
- операционные расходы.

Доходы и расходы классифицируются в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011г. № 102. Датой признания выручки от реализации продукции, товаров, услуг, а также доходов от реализации иных запасов, инвестиционных активов и финансовых вложений определяется с момента подписания акта приема-передачи имущества, товарно-транспортной (товарной) накладной, исходя из условий договоров (метод «по отгрузке»).

Сдача в аренду (предоставление в финансовую аренду (лизинг)) имущества и соответствующие доходы от осуществления таких операций включаются в состав выручки от реализации товаров, работ (услуг), имущественных прав.

Изменения в учетную политику в течение года не вносились.

Корректировки ошибок за прошлый год не производились.

4. Пояснение к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства:

Группа основных средств	бел.рублей						
	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация на начало периода	Остаточная стоимость на начало периода	Изменение первонач. (переоцен.) стоимости за период	Начисление амортизации за период	Прочее изменение амортизации за период	Остаточная стоимость на конец периода
<i>Машины и оборудование</i>	62 924,98		62 924,98	81 221,66	25 047,79		119 098,85
<i>Производственный и хоз. инвентарь</i>	13 326,76	1 413,88	11 912,88	74 943,87	13 598,53		73 258,22
<i>Транспортные средства</i>				57 353,75	6 630,97		50 722,78
Итого:	76 251,74	1 413,88	74 837,86	213 519,28	45 277,29		243 079,85

Нематериальные активы:

Наименование нематериального актива	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение суммы амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных				166 401,90	19 226,73	166 401,90	19 226,73	147 175,17

В настоящий момент в Обществе введено в эксплуатацию два НМА: 1С и сайт.

Вложения в долгосрочные активы:

- автомобиль, изъятый у лизингополучателя – 15,8 тыс. рублей;
- вложение в ПО, не введенное в текущем периоде – 214,4 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы – 509,7 тыс.рублей – в сумме налога на прибыль при осуществлении переноса убытка.

Дебиторская задолженность:

- долгосрочная (стр.170 баланса) – задолженность покупателей по договорам финансовой аренды (лизинга) – 34 695 тыс.рублей;
- краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250 баланса):
 - задолженность покупателей по договорам финансовой аренды (лизинга) – 17 516 тыс.рублей;
 - предоплата за предметы лизинга, услуги – 2 244 тыс.рублей;
 - начислены проценты по депозитному договору – 21 тыс. рублей;
 - авансовые платежи по налогам 255 тыс. рублей;
 - прочее 2 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность:

- задолженность по обязательствам по налогу на добавленную стоимость, относящемуся к будущим периодам, уплата которого произойдет через 12 месяцев после отчетного периода (стр. 560 баланса) – 2 690 тыс.рублей;
- задолженность по обязательствам по налогу на добавленную стоимость, относящемуся к будущим периодам, уплата которого произойдет в течение 12 месяцев после отчетного периода (стр. 638 баланса) – 1 595 тыс.рублей;
- задолженность по кредитам и займам, погашение которой планируется в течение 12 месяцев после отчетного периода (стр. 620 баланса) – 10 075 тыс.рублей.

5. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствуют вклады в уставные фонды других обществ.

Согласно п.2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016г. № 104, ст.56 Закона РБ от 09.12.1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах» связанными сторонами (аффилированными лицами) для ООО «ПроЛизинг» являются:

- Чеботарь Никита Дмитриевич, единоличный исполнительный орган Общества (директор) - доля в уставном фонде — 20%;
- Мурашко Александр Владимирович, доля в уставном фонде — 40%;

- Мурашко Александр Александрович, доля в уставном фонде — 40%;
- Смолякова Светлана Анатольевна, заместитель директора по правовым вопросам;

- Бужан Ольга Игоревна, заместитель директора по маркетингу;
- Костина Анастасия Васильевна, заместитель директора по финансам.

В 2024 году со связанными сторонами были осуществлены следующие операции:

- директору Чеботарю Н.Д. начислена и выплачена заработная плата в соответствии с локальными нормативными документами в рамках действующего законодательства;

- заместителю директора по правовым вопросам Смоляковой С.А. начислена и выплачена заработная плата в соответствии с локальными нормативными документами в рамках действующего законодательства;

- заместителю директора по маркетингу Бужан О.И. начислена и выплачена заработная плата в соответствии с локальными нормативными документами в рамках действующего законодательства;

- заместителю директора по финансам Костиной А.В. начислена и выплачена заработная плата в соответствии с локальными нормативными документами в рамках действующего законодательства;

- начисление дивидендов по итогам работы Общества не производилось.

События, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации у ООО «ПроЛизинг» отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер



Н.Д.Чеботарь

О.П.Ковальчук