

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Астра-Лизинг»

ООО «Астра-Лизинг» зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом на основании решения от 17.02.2005 №229.

ООО «Астра-Лизинг» получено свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации с иностранными инвестициями, выданное на основании решения Минского горисполкома №190604917.

По состоянию на 31.12.2024г. уставный фонд ООО «Астра-Лизинг» составляет 101 944,50 белорусских рублей и сформирован в полном объеме.

ООО «Астра-Лизинг» присвоен УНП №190604917, на налоговом учете ООО «Астра-Лизинг» находится в ИМНС по Ленинскому району г. Минска.

Юридический адрес общества: Республика Беларусь, 220033, г.Минск, Партизанский пр-т, 19А, пом.29.

Основной вид деятельности: финансовый лизинг.

В 2014 году ООО «Астра-Лизинг» было включено в реестр лизинговых организаций (свидетельство НБ РБ №65-15/2.12-1/4 от 16.09.2014).

ООО «Астра-Лизинг» (далее – Общество) в отчетном периоде согласно Устава занималось финансовым лизингом на территории Республики Беларусь, сдачей в аренду собственного недвижимого имущества.

Бухгалтерский учет лизинговых операций в отчетном периоде Общество вело на основании Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018г. №73 с применением Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Минфина РБ 29.06.2011 N 50. Бухгалтерский учет велся с применением программного обеспечения «1С-7.7 Бухгалтерия».

Анализ структуры средств Общества, исходя из экономического содержания актива баланса, показывает, что удельный вес долгосрочных активов в составе средств Общества, на начало года составляет – 50,5%, а на конец периода – 43,3%. Основной удельный вес в долгосрочных активах занимают доходные вложения в материальные активы, а именно – инвестиционная недвижимость - (18,6% на начало и 5,1% на конец периода) и долгосрочная дебиторская задолженность – (29,9% на начало года и 37,9% на конец периода). Структура актива баланса соответствует видам осуществляемой Обществом деятельности – финансовый лизинг и аренда, исходя из этого, сумма дебиторской задолженности составляет 71,7% на начало периода, 84,1% - на конец отчетного периода.

Основное место в структуре пассива баланса Общества на конец отчетного периода занимает собственный капитал – 10,6% и заемные средства – 87,1%.

Как видно из Приложения №2 к бухгалтерскому балансу за отчетный период, Общество в отчетном периоде получило прибыль до налогообложения в размере 2 467 тыс. руб.

Прибыль от текущей деятельности (финансовый лизинг), включая прочие доходы/расходы по текущей (купля-продажа валюты; суммы штрафных санкций за нарушение условий договоров; страховое возмещение; комиссионное вознаграждение и бонусы по договорам; судебные расходы; списанная кредиторская и дебиторская задолженность) за 2023 год составила – 3 266 тыс. руб.

Выручкой по текущей деятельности – является начисленная лизинговая ставка по действующим договорам лизинга.

Прочие доходы от текущей деятельности с учетом НДС составили – 18 775 тыс.руб. Состав прочих доходов от текущей деятельности:

- бонусы от поставщиков - 3 тыс.руб.;
- комиссия поставщиков за привлечение клиентов – 98 тыс.руб.;
- средства, полученные от продажи валюты – 18 656 тыс.руб.;
- разница курсов, образующиеся при покупке валюты, либо конверсии – 5 тыс.руб.;
- полученное страховое возмещение по застрахованным объектам лизинга – 11 тыс.руб.;
- штрафные санкции по договорам лизинга (без НДС) – 3 тыс.руб.;
- НДС от прочих доходов – 22 тыс.руб.

Прочие расходы от текущей деятельности составили 18 743 тыс.руб. Состав прочих расходов от текущей деятельности:

- себестоимость проданной валюты – 18 714 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность подлежащая списанию, с учетом резерва по сомнительным долгам, с учетом судебных пошлин – 4 тыс.руб.;
- разница курсов, образующиеся при покупке валюты, либо конверсии – 4 тыс.руб.;
- судебные расходы – 4 тыс.руб.;
- страхование изъятых объектов лизинга – 16 тыс.руб.;
- материальная помощь – 1 тыс.руб.

Прибыль от инвестиционной деятельности составила 689 тыс. руб. В состав доходов/расходов по инвестиционной деятельности включаются: операции по передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя; хозяйственные операции по выкупу предмета лизинга лизингополучателем; доходы от выбытия основных средств и прочих активов; доходы от продажи возвращенных объектов лизинга; аренда и т.п.

К прочим доходам/расходам по инвестиционной деятельности относятся доходы/расходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости.

Убыток по финансовой деятельности составил 1 488 тыс. руб. и образовался за счет процентов по токенам, займам и кредитам, привлеченным для финансирования сделок финансового лизинга. К прочим доходам/расходам по финансовой деятельности относятся доходы/расходы от продажи токенов.

Всего расходы по текущей деятельности за отчетный период составили 20 713 тыс. руб. Основными видами расходов в отчетном периоде являлись:

- заработная плата – 1 279 тыс. руб.,

- отчисления с заработной платы – 321 тыс. руб.,
- амортизация основных средств и нематериальных активов – 95 тыс. руб.,
- страхование предметов лизинга – 219 тыс. руб.,
- хозяйственные расходы – 11 тыс. руб.,
- услуги сторонних организаций, услуги банков и услуги связи – 36 тыс. руб.,
- налоги, относимые на затраты – 2 тыс.руб.,
- реклама – 7 тыс.руб.,
- прочие расходы по текущей деятельности – 18 743 тыс.руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расходов по налогу на прибыль отчетного периода составили 21 тыс.руб.

За отчетный период Обществом были исчислены к уплате налоги и сборы в бюджет и внебюджетные фонды в общей сумме 1 053 тыс.руб., в том числе:

- Налог на прибыль – 432 тыс. руб.,
- Налог на недвижимость – 39 тыс. руб.,
- Транспортный налог – 1 тыс.руб.,
- Рекламный сбор – 1 тыс.руб.,
- Подоходный налог – 250 тыс. руб.,
- Отчисления в ФСЗН и Белгосстрах – 330 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль за отчетный период составила 1 268 тыс. руб.

После сдачи бухгалтерской отчетности за 2022г. были выявлены ошибки, допущенные в учете в 2022г., а именно: неправильное отражение себестоимости переданного в лизинг объекта, что повлекло перерасчет налога на прибыль и уменьшение прибыли за 2022г. на 24 тыс.руб.

При составлении бухгалтерского баланса за отчетный период были откорректированы вступительные сальдо каждой статьи отчетности, связанной с ошибками, допущенными в учете в 2022 году и выявленными после утверждения бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Изменения статей баланса на 01.01.2023г. приведены в таблице:

тыс.руб.

Статья баланса	Показатель, отраженный в балансе за 2022г. (гр.3)	Корректировка показателей статьи баланса	Показатель, отраженный в балансе за 2 кв.2023г. (гр.4)	Примечание
250 (краткосрочная дебиторская задолженность)	4 376	-30	4 346	Корректировка себестоимости переданного объекта лизинга повлекло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности
Итого по Активу баланса			-30	

460 (нераспределенная прибыль прошлых лет)	2 942	-24	2 918	Исправление ошибок, допущенных в учете 2022 года повлекло уменьшение прибыли
633 (кредиторская задолженность по налогам)	22	-6	16	Исправление ошибок, допущенных в учете повлекло перерасчет налога на прибыль и уменьшения задолженности перед бюджетом
Итого по Пассиву баланса	-30			

Общая задолженность по займам ООО «Астра-Лизинг» перед связанными лицами на начало и конец отчетного периода составила сумму в белорусских рублях эквивалентную:

В отчетном периоде были исчислены проценты по займам, полученным от связанных лиц в размере эквивалентном:

В отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды собственникам ООО «Астра-Лизинг» в размере 482 тыс.бел.руб

В отчетном периоде ООО «Астра-Лизинг» реализовало токенов на сумму 745 100 (семьсот сорок пять тысяч сто долларов США). На конец отчетного периода размещены (проданы) токены на сумму 902 800 (девятьсот две тысячи восемьсот долларов США).

За отчетный период были исчислены % по размещенным токенам в размере 36 852 (тридцать шесть тысяч восемьсот пятьдесят два долларов США).

Расшифровка отдельных статей баланса:

по стр. 170 отражена долгосрочная дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками, а именно задолженность по договорам лизинга (контрактной стоимости), учитываемая в бухгалтерском учете на 76.15,76.17 счете, срок погашения которой наступает после 12 месяцев от отчетной даты;

по стр. 250 отражена краткосрочная дебиторская задолженность:

- с поставщиками учитываемая в бухгалтерском учете на 60 счете – 1 578 тыс.руб.,
- с покупателями и заказчиками, учитываемая в бухгалтерском учете на 62 счете – 312 тыс.руб.,
- переплата по налогам – 2 тыс.руб.,

- с покупателями и заказчиками по претензиям, учитываемая в бухгалтерском учете на 76.3 счете – 60 тыс.руб.,
- прочая дебиторская задолженность, учитываемая в бухгалтерском учете на 76.14 счете – 1 тыс.руб.,
- краткосрочная часть долгосрочной дебиторской задолженности (погашение до года) с покупателями и заказчиками, учитываемая в бухгалтерском учете на 76.8, 76.9, 76.15, 76.17 счете – 18 225 тыс.руб.

Структура основных средств ООО «Астра-Лизинг», используемых в предпринимательской деятельности на конец года следующая:

- Оргтехника, хозяйственный инвентарь – 4 инвентарных объекта,
- Транспортные средства – 1 инвентарный объект,
- Инвестиционная недвижимость – 2 инвентарных объекта.

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств на конец предыдущего года составляла 443 тыс.руб., на конец отчетного периода составила – 443 тыс.руб.

Начисление амортизации проводилось линейным способом. Накопленная амортизация на конец предыдущего года составляла 237 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 331 тыс.руб.

Первоначальная (переоцененная) стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода составляет – 12 тыс.руб.

Первоначальная (переоцененная) стоимость инвестиционной недвижимости на конец предыдущего года составляла 2 274 тыс.руб., на конец отчетного периода составила – 2 620 тыс.руб. Прирост стоимости инвестиционной недвижимости произошел в связи с проведенной переоценкой.

По состоянию на 01 января 2024г. проведена переоценка инвестиционной недвижимости, переоценка велась прямым методом с привлечением сторонней организации, остальные объекты – не переоценивались.

Начисление амортизации инвестиционной недвижимости проводилось линейным способом. Накопленная амортизация на конец предыдущего года составляла 341 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 393 тыс.руб.

Первоначальная (переоцененная) стоимость нематериальных активов на конец предыдущего года составляла 4 тыс.руб., на конец отчетного периода осталась без изменения – 4 тыс.руб. Сумма накопленной амортизации нематериальных активов увеличилась с 0,4 тыс.руб. (на конец предыдущего периода) до 1 тыс.руб. – на конец отчетного периода. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Структура запасов ООО «Астра-Лизинг», используемых в предпринимательской деятельности на конец отчетного периода следующая:

- Материалы, хозяйственный инвентарь – балансовая стоимость – 2 тыс.руб.;
- Товары (возвращенные объекты лизинга по расторгнутым договорам) – балансовая стоимость – 659 тыс.руб.;

Филиалов и подразделений за пределами Республики Беларусь ООО «Астра-Лизинг» не имеет.

В связи с отсутствием лицензируемых видов деятельности лицензий ООО «Астра-Лизинг» не имеет.

ООО «Астра-Лизинг» не имеет акций, в текущем периоде дивиденды на расчетный счет Общества не поступали.

События, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности существенно повлиявшие на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов Общества отсутствуют.

Директор
ООО «Астра-Лизинг»

Главный бухгалтер



Филатов А.Г.

Колета Л.В.