

**ПРИМЕЧАНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Ювилс Лизинг»**  
**за 2022 год.**

Краткая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Ювилс Лизинг» зарегистрировано Минским горисполкомом в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решением от 19 августа 2019 г. за № 192825384.

По состоянию на 31.12.2022 г. участниками ООО «Ювилс Лизинг» являются:

- гражданин Республики Беларусь Лущик Игорь Вячеславович (доля в уставном фонде – 50%),
- гражданин Республики Беларусь Салейко Инна Александровна (доля в уставном фонде – 50%).

Руководителями ООО «Ювилс Лизинг» в 2022 г. являлись:

- директор с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. – Салейко Сергей Валерьевич.

Уставный фонд предприятия сформирован полностью и составляет 125 000,00 (Сто двадцать пять тысяч белорусских рублей 00 копеек).

25 сентября 2019 года Общество внесено в Реестр лизинговых организаций за номером 10158 (Свидетельство НБ РБ №160 от 25.09.2019 г.).

У предприятия нет дочерних организаций, филиалов, представительств.

ООО «Ювилс Лизинг» имеет самостоятельный баланс, зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИМНС по Московскому району г.Минска, является плательщиком обязательных платежей в ФСЗН и выступает в качестве страхователя по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в БРУСП «Белгосстрах».

Предприятие ведет бухгалтерский учет и представляет статистическую отчетность в органы статистики в порядке, установленном в Республике Беларусь, предоставляет данные в налоговые органы и несет ответственность за их достоверность.

Финансовый год предприятия совпадает с календарным годом. Руководство бухгалтерским учетом осуществляет главным бухгалтером.

В отчетном периоде ООО «Ювилс Лизинг» осуществляло текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

Основным видом хозяйственной деятельности в отчетном периоде является финансовый лизинг (код группировки - 64910).

По итогам 2022 года удельный вес выручки по финансовому лизингу составляет 76,70% (388 тыс.бел.руб), выручка от предоставления имущества в аренду составила 23,30% (118 тыс.бел.руб.).

Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг составила 177 тыс.бел.руб.

Прибыль по текущей деятельности составила 146 тыс.бел.руб.

Доходы от инвестиционной деятельности составила 1890 тыс.бел.руб.

Расходы от инвестиционной деятельности составила 1863 тыс.бел.руб.

Убыток от финансовой деятельности составил 9 тыс.бел.руб.

Общая сумма чистой прибыли, полученной за 4 квартала 2022 года, составила 128 тыс. бел. руб.

### Краткое описание существенных элементов учетной политики

В отчетном периоде предприятием не приобретались основные средства. Первоначальная стоимость числящихся активов на 01.01.2023 г. составляет 37 тыс.бел.руб.

Амортизация основных средств производилась линейным способом исходя из месячной нормы амортизации. Нормативный срок службы определялся комиссией по проведению амортизационной политики согласно приложению к постановлению Минэкономики РБ от 30.09.2011 № 161. Сумма начисленной амортизации основных средств за 2022 год составила 7 тыс.бел.руб.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2023 г. составила 18 тыс.бел.руб.

Амортизируемая стоимость основных средств определялась без учета амортизационной ликвидационной стоимости.

В 2022 г. нематериальные активы не приобретались.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом исходя из месячной нормы амортизации. На 01.01.2023 г. имеющиеся нематериальные активы полностью самортизированы.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов определялась без учета амортизационной ликвидационной стоимости.

Сумма обесценения нематериальных активов в бухгалтерском учете на конец отчетного периода не отражалась.

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

Списание стоимости отдельных предметов в составе средств в обороте на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг производилось в следующем порядке: в размере 50% стоимости предметов - при передаче их со склада в эксплуатацию, и оставшиеся 50% стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) - при выбытии их за непригодностью.

Предметы стоимостью до 2 базовых величин списывались единовременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров по мере передачи их в эксплуатацию.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 1293 тыс.бел.руб., в том числе: просроченная дебиторская задолженность лизингополучателей – 119 тыс.бел.руб.; задолженность лизингополучателей по госпошлине и штрафным санкциям – 39 тыс.бел.руб. Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам, погашение которых ожидается в период с 1 квартала 2024 года согласно графикам лизинговых платежей и составляет 495 тыс.бел.руб., задолженность по выданному займу сотруднику организации - 50 тыс.бел.руб.

Сомнительные долги по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

В отчетном периоде банковские кредиты предприятием не привлекались.

В 2022 году ООО «Ювилс Лизинг» выпустило и разместило на платформе Finstore.by цифровые знаки (токены). Сумма обязательств, возникших при размещении собственных токенов на конец 2022 года составила 658 тыс.бел.руб. Размер дохода, причитающийся к уплате держателям цифровых знаков (токенов), равен 18 тыс.бел.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 120 тыс.бел.руб.

Состав прочих доходов и расходов.

К прочим доходам по текущей деятельности за отчетный период относятся: госпошлина и штрафные санкции – 56 тыс.бел.руб., доходы от субаренды помещения – 18 тыс.бел.руб., прочие доходы по текущей деятельности – 11 тыс.бел.руб.

К прочим расходам по текущей деятельности за отчетный период относятся: проценты по токенам, причитающиеся к уплате инвесторам – 82 тыс.бел.руб., сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет по договорам лизинга, заключенным до 01.01.2022 г. – 20 тыс.бел.руб., прочие расходы по текущей деятельности – 14 тыс. руб.

В составе доходов по инвестиционной деятельности отражены реализация основных средств и долгосрочных активов в размере 1877 тыс.бел.руб., проценты банка за размещенные на депозитах денежные средства в сумме – 13 тыс.бел.руб.

В составе расходов по инвестиционной деятельности отражены первоначальная стоимость предметов лизинга в сумме 1863 тыс.бел.руб.

К доходам по финансовой деятельности за отчетный период относятся: курсовые разницы – 10 тыс.бел.руб.

К расходам по финансовой деятельности относятся: курсовые разницы – 8 тыс.бел.руб., прочие расходы по финансовой деятельности 11 тыс.бел.руб.

Резервы не создавались.

Корректировка бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год откорректировано вступительное сальдо некоторых статей отчетности, связанной с ошибками, допущенными до 2022 года, а так же в связи с переходом с УСН без НДС на общую систему налогообложения.

1. Бухгалтерский баланс (корректируется вступительное сальдо на 31.12.2021 г. (графа 4)):

Наименование и код строки	Сумма, тыс.бел.руб.	Содержание корректировки строки
Товары отгруженные, 215	+ 35	Отражена сумма себестоимости отгруженного имущества в 2021 году, выручка от реализации которого признается в бухгалтерском учете в 2022 году в связи с переходом с УСН на ОСН
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, 240	+ 58	Выделен НДС по переданным предметам лизинга в связи с переходом с УСН на ОСН
Краткосрочная кредиторская задолженность, 630, 631	+ 2	Скорректирована сумма краткосрочной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками
Доходы будущих периодов, 650	+ 173	Скорректирована стоимость реализации отгруженного имущества, оказанных услуг в 2021 году, выручка от реализации которых признается в бухгалтерском учете в 2022 году в связи с переходом с УСН на ОСН
Прочие краткосрочные обязательства, 670	+ 58	Выделен НДС по переданным предметам лизинга в связи с переходом с УСН на ОСН

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 460	- 140	Скорректирован размер нераспределенной прибыли на начало года в связи с переходом с УСН на ОСН
---	-------	--

2. Отчет о прибылях и убытках (корректируются данные за 2021 год (графа 4)):

Наименование и код строки	Сумма, руб.	Содержание корректировки строки
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, 010	- 125	Скорректирована стоимость реализации оказанных услуг в 2021 году, выручка от реализации которых признается в бухгалтерском учете в 2022 году в связи с переходом с УСН на ОСН
Управленческие расходы, 040	+ 2	Показатель увеличивается на сумму затрат, относящихся к деятельности за 2021 год
Прибыль (убыток) от реализации продукции, работ, услуг, 060 Прибыль (убыток) от текущей деятельности, 090	- 123	Показатель уменьшается на сумму корректировок, отраженных по строкам 010, 040
Доходы по инвестиционной деятельности, 100, 101	- 48	Скорректирована стоимость реализации имущества в 2021 году, выручка от реализации которого признается в бухгалтерском учете в 2022 году в связи с переходом с УСН на ОСН
Расходы по инвестиционной деятельности, 110, 111	- 35	Скорректирована себестоимость отгруженного имущества в 2021 году, выручка от реализации которого признается в бухгалтерском учете в 2022 году в связи с переходом с УСН на ОСН
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности, 140	- 13	Показатель уменьшается на сумму корректировок, отраженных по строкам 100, 110
Прибыль (убыток) до налогообложения, 150 Чистая прибыль (убыток), 210	- 140	Показатель уменьшается на сумму корректировок, отраженных по строкам 010, 040, 100, 110

Аналитическая часть

Расчет аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние ООО «Ювилс Лизинг», структуру его баланса и прибыли, выполнен в соответствии с указаниями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность", утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. N 104 с использованием предусмотренных в приложениях к выше-названной Инструкции аналитических форм.

Расчет показателей ликвидности, платежеспособности и финансового состояния приведен в приложении №1 к пояснительной записке.

Как видно из таблицы, расчетные значения коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными активами выше нормативных, что говорит об устойчивом финансовом состоянии предприятия.

Анализ структуры актива баланса приведен в Приложении №2 к пояснительной записке.

Анализируя приведенные финансовые показатели, можно сделать вывод, что в отчетном периоде предприятие продолжает развитие, прибыльно и рентабельно. Собственный капитал составляет 1067 тыс.бел.руб.

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса приведен в Приложении №3 к пояснительной записке.

Директор

Главный бухгалтер

29 марта 2023 г.



С.В.Салейко

Е.В.Жуковская

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

ООО "Ювилс Лизинг"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2022 года

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности ( $K_1$ ): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	3,41	2,02	$K_1 \geq 1,1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ( $K_2$ ): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,71	0,50	$K_2 \geq 0,1$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами ( $K_3$ ): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,27	0,49	$K_3 \leq 0,85$
4	Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_{\text{абсл}}$ ): $K_{(\text{абсл})} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}$	1,28	0,18	$K_{\text{абсл}} \geq 0,2$
5	Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{\text{ок}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.300 гр.3} + \text{стр.300 гр.4})/2}$	-	0,30	оборачиваемость капитала повысилась
6	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{\text{оос}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.290 гр.3} + \text{стр.290 гр.4})/2}$	-	0,37	оборачиваемость оборотных средств повысилась
7	Коэффициент финансовой независимости $K_{\text{фн}} = \frac{\text{Б.стр.490}}{\text{Б. стр.700}}$	0,73	0,51	$K_{\text{фн}} \geq 0,4 - 0,6$
8	Коэффициент капитализации $K_{\text{кап}} = \frac{\text{Б.стр.590} + \text{Б.стр.690}}{\text{Б. стр.490}}$	0,37	0,96	$K_{\text{кап}} \leq 1,0$

## Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, тыс. рублей	удельный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удельный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Долгосрочные активы (строка 190):</b>	<b>513</b>	<b>24,5%</b>	<b>104</b>	<b>8,1%</b>	<b>409</b>	<b>16,4%</b>
1.1	основные средства (строка 110)	18	0,9%	25	1,9%	- 7	-1,1%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.3	доходные вложения в материальные активы (строка 130)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.4	вложения в долгосрочные активы (строка 140):	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	495	23,7%	79	6,1%	416	17,5%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	<b>Краткосрочные активы (строка 290):</b>	<b>1 579</b>	<b>75,5%</b>	<b>1 181</b>	<b>91,9%</b>	<b>398</b>	<b>-16,4%</b>
2.1	запасы (строка 210):	-	0,0%	35	2,7%	- 35	-2,7%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	144	6,9%	58	4,5%	86	2,4%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	1 293	61,8%	646	50,3%	647	11,5%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	78	3,7%	153	11,9%	- 75	-8,2%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	64	3,1%	289	22,5%	- 225	-19,4%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	<b>Баланс (строка 300)</b>	<b>2 092</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 285</b>	<b>100,0%</b>	<b>807</b>	<b>X</b>

Приложение № 3 к Примечаниям  
бухгалтерской отчетности за 2022 год

## Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель-ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Собственный капитал (строка 490)</b>	1 067	51,0%	939	73,1%	128	-22,1%
2	<b>Долгосрочные обязательства (строка 590):</b>	242	11,6%	-	0,0%	242	11,6%
3	<b>Краткосрочные обязательства (строка 690):</b>	783	37,4%	346	26,9%	437	10,5%
3.1	краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620)	495	23,7%	-	0,0%	495	23,7%
3.3	краткосрочная кредиторская задолженность (строка 630):	120	5,7%	115	8,9%	5	-3,2%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	28	1,3%	31	2,4%	- 3	-1,1%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	2	0,1%	1	0,1%	1	0,0%
3.4	обязательства, предназначенные для реализации (строка 640)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.5	доходы будущих периодов (строка 650)	-	0,0%	173	13,5%	- 173	-13,5%
3.6	резервы предстоящих платежей (стр. 660)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.7	прочие краткосрочные обязательства (стр. 670)	168	8,0%	58	4,5%	110	3,5%
	<b>Баланс (строка 700)</b>	<b>2 092</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 285</b>	<b>100,0%</b>	<b>807</b>	<b>X</b>