

Примечание к бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «ЗУБРЛИЗИНГ»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

УНП 193498948

Общество с ограниченной ответственностью «ЗУБРЛИЗИНГ» (сокращенное название ООО «ЗУБРЛИЗИНГ») образовано 25 января 2021 года с заявленным Уставным фондом 125 000 белорусских рублей 00 копеек и зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом 25 декабря 2021 года в Реестре общереспубликанской регистрации по №193498948. Уставный фонд сформирован в размере 100% в виде взноса денежных средств на расчетный счет предприятия.

Сведения об учредителях:

- гражданин Республики Беларусь Чечет Юрий Евгеньевич, доля в уставном фонде 40%
- гражданин Республики Беларусь Маргалик Максим Васильевич, доля в уставном фонде 30%
- гражданин Республики Беларусь Купчик Антон Иванович, доля в уставном фонде 30%

Функции руководителя предприятия ООО «ЗУБРЛИЗИНГ» выполняет директор Купчик Антон Иванович, на основании контракта №1 от 25.01.2021

Юридический адрес: 220080, г. Минск, ул. Минская кольцевая автомобильная дорога 303, пом. 02П-Ж

Почтовый адрес 220080, г. Минск, ул. Минская кольцевая автомобильная дорога 303, пом. 02П-Ж

ОАО «Инвестиционная компания «Стратег»» предоставляет в аренду ООО «ЗУБРЛИЗИНГ» офисное помещение для размещения офиса предприятия, по договору 58А-ДТ/22 от 24.01.2022.

Расчетные счета:

Текущий в белорусских рублях
банка» г.Минск код BLNBBY2X

BY17BLNB30110000323181000933 в ОАО «БНБ-

Главный бухгалтер в штате отсутствует. Ответственным лицом за ведение бухгалтерского отчета и подготовку отчетности в соответствии с договором на выполнение функций по ведению бухгалтерского учета № 18 от 01.02.2022 года Индивидуальный предприниматель Чертарицкая Татьяна Сергеевна, конт.тел. 8029 773 13 49.

Форма собственности – общество с ограниченной ответственностью. Обособленных подразделений (филиалов), дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.

Списочная численность работников в среднем за 2021 год составила 1 человек.

В 2021 году предметом текущей деятельности предприятия являлись:

1. 77110 "Аренда и лизинг легковых автомобилей и грузовых автомобилей малой грузоподъемности"

Показатели видов текущей деятельности представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Код вида деятельности	Предмет вида деятельности	Объем реализации без НДС, тыс. руб.		
Показатели видов текущей деятельности				
77 110	Аренда и лизинг легковых автомобилей и грузовых автомобилей малой	27		

	грузоподъемности		
Итого:		27	

Инвестиционная деятельность на предприятии в 2021 году была связана с передачей автомоблей Лизингополучателям.

Финансовая деятельность в 2021 году связана с привлечением заемных средств Чечет Юрия Евгеньевича. Данные по полученным кредитам и займам представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Номер кредитного договора	На начало 2021 г.	Дата возникновения обязательств по кредитам, займам сумма осн. долга	Окончательный расчет по кредиту	На конец 2021 г.	Начисленные проценты за пользование кредитами (займами) за 2021 год
Договор займа №1 от 06.05.21г.		06.05.21		38 221,50	2 128,11
Договор займа №1 от 14.05.21г.		14.05.21	06.07.21	-	-
Договор займа №1 от 16.04.21г.		16.04.21	18.06.21	-	-
Договор займа №2 от 15.12.21г.		15.12.21		3882,15	-
Договор займа №3 от 16.12.21г.		16.21.21	20.12.21		

В бухгалтерском учете применяется метод признания выручки от реализации по мере отгрузки товаров и вручения отгрузочных документов. Учет осуществляется на основе Учетной политики, рабочего плана счетов, разработанного на основе Типового плана счетов, и нормативно-правовой документации.

Структура издержек

Таблица 3

Наименование издержек	тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
ФОТ и налоги по ФОТ	1,94	9,22
Аренда и коммунальные платежи	7,79	37,02
Прочие	0,01	0,05
Услуги банка	0,35	1,66
Услуги сторонних организаций	10,49	49,86
Материалы	0,46	2,19
Итого	21,04	100

Анализ издержек обращения показывает, что самыми весомыми в 2021 году являются расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, а также аренда и коммунальные платежи.

Для оплаты труда работников применялась повременно-премиальная система оплаты труда. ФОТ за 2021 год составил 1,4 тыс. руб., среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 0,12 тыс. руб. Заработная плата перечислялась на карт-счета работников, в натуральном выражении выплаты не производились.

Арендные и коммунальные платежи подтверждаются счетами и актами, выставляемыми собственниками площадей.

Затраты на услуги банка определяются суммами комиссий по обслуживанию расчетного счета, затраты на открытие аккредитива, по валютным переводам, за обслуживание в системе «Клиент-банк» и др. расходы согласно тарифам банка.

Услуги сторонних организаций в 2021 году определялись расходами ООО «ЗУБРЛИЗИНГ» на услуги по ведению бухгалтерского учета, услуги связи и интернет и др. расходами.

Статья «Материалы» определена списанием износа материалов и МБП (списывается в пределах лимитов, утвержденных законодательством), канцтоваров, стоимости предметов при передаче их в эксплуатацию в соответствии с законодательством и учетной политикой организации.

Издержки обращения, не участвующие в налогообложении, учитывались на счете 90-08 «Прочие расходы по текущей деятельности», не участвующие в налогообложении.

Подлежащие уплате проценты за пользование заемными ресурсами, отраженные на счете 91-04.

Фактическое наличие товарно-материальный ценностей по состоянию на 01.01.2022 г. соответствует данным бухгалтерского учета, о чем свидетельствуют результаты инвентаризации, проведенной 31.12.2021 г.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ ЗАПИСКИ.

На основании Инструкции «О порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь 27 декабря 2011 г. №140/206, проведен анализ финансового состояния предприятия по формам бухгалтерской отчетности за 2017 год по предлагаемой этой Инструкцией методике.

Изменение показателей вступительного баланса на начало года не произошло.

Существенными в общей сумме итогов бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках являются данные статей, отношение которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

РАСЧЕТ стоимости чистых активов организации

ООО "ЗУБР ЛИЗИНГ"

на 31 декабря 2021 года

N п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
1.1	В том числе: долгосрочные активы	185	-
1.1.1	в том числе: основные средства	2	-
1.1.2	нематериальные активы	-	-
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	-	-
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	-	-

1.1.6	отложенные налоговые активы		-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	183	-
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	4	-
1.2.1	в том числе: запасы	1	-
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	-	-
1.2.3	расходы будущих периодов	-	-
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	1	-
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	2	-
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	-	-
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	-	-
1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	-
2	АКТИВЫ , принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	189	-
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
3.1	В том числе: долгосрочные обязательства	62	-
3.1.1	в том числе: долгосрочные кредиты и займы	42	-
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	-	-
3.1.4	доходы будущих периодов	-	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	20	-
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	1	-
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	-	-
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	-	-
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	1	-
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	-	-

3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	-	-
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	63	-
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	126	-

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования					
	ООО "ЗУБР ЛИЗИНГ"				
	(наименование субъекта хозяйствования)				
	по состоянию			на 31 декабря 2021 года	
№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установле- ния неплатеже- способнос- ти	Норматив- ое значение коэффицие- нта	
1	2	3	4	5	
1	Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{стр.290}{стр.690}$	-	4,00	$K1 \geq 1,1$	
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{стр.490 + стр.590 - стр.190}{стр.290}$	-	0,75	$K2 \geq 0,1$	
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{стр.690 + стр.590}{стр.300(стр.700)}$	-	0,33	$K3 \leq 1,2$	
4	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абсл}$) $K_{(абсл)} = \frac{стр.260 + стр.270}{стр.690}$	-	-	$K_{абсл} \geq 0,2$	
5	Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{ок} = \frac{\Phi.2 стр.010}{(Б.стр.300 гр.3 + стр.300 гр.4) / 2}$	-	0,30	оборачивае- мость капитала повысилась	
6	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{ooc} = \frac{\Phi.2 стр.010}{(Б.стр.290 гр.3 + стр.290 гр.4) / 2}$	-	14,00	оборачивае- мость оборотных средств повысилась	

7	Коэффициент финансовой независимости $K_{fn} = \frac{Б.стр.490}{Б.стр.700}$	-	0,67	Кfn>=0,4 - 0,6
8	Коэффициент капитализации $K_{kap} = \frac{Б.стр.590 + Б.стр.690}{Б.стр.490}$	-	0,50	Ккап<=1,0

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/ п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 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	Долгосрочные активы (строка 190):	185	97,9%	-	0,0%	185	97,9%
1. 1	основные средства (строка 110)	2	1,1%	-	0,0%	2	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)	183	96,8%	-	0,0%	183	96,8%
1. 8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	4	2,1%	-	0,0%	4	2,1%
2. 1	запасы (строка 210):	1	0,5%	-	0,0%	1	0,5%
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)	1	0,5%	-	0,0%	1	0,5%
2. 5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	2	1,1%	-	0,0%	2	1,1%
2. 6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2. 7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2. 8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Баланс (строка 300)		189	100,0%	-	100,0%	189	X

Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 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	Собственный капитал (строка 490)	126	66,7%	-	0,0%	126	66,7%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	62	32,8%	-	0,0%	62	32,8%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	1	0,5%	-	0,0%	1	0,5%
3.1	краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.3	краткосрочная кредиторская задолженность (строка 630):	1	0,5%	-	0,0%	1	0,5%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	-	0,0%	-	0,0%	-	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%	-	0,0%	-	0,0%
3.6	резервы предстоящих платежей (стр. 660)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.7	прочие краткосрочные обязательства	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%

(стр. 670)

	Баланс (строка 700)	189	100,0%	-	100,0%	189

Показатели рентабельности

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Формула расчета	Значение показателя на начало и конец отчетного периода
1	Рентабельность затрат	Прибыль от реализации продукции отчетного периода (Отчет о прибылях и убытках) Сумма затрат по реализованной продукции (Отчет о прибылях и убытках)	$P_3 = \frac{\text{стр. 060 Прил. 2}}{(\text{стр. 020} + \text{стр. 040} + \text{стр. 050}) \text{ Прил. 2}} \times 100$	= 0,0% ... 33,3%
2	Рентабельность операционной деятельности	Брутто-прибыль от текущей деятельности (Отчет о прибылях и убытках) Общая сумма затрат по текущей деятельности (Отчет о прибылях и убытках)	$P_{од} = \frac{\text{стр. 090 Прил. 2}}{(\text{стр. 020} + \text{стр. 040} + \text{стр. 050} + \text{стр. 080}) \text{ Прил. 2}} \times 100$	= 0,0% ... 2,7%
3	Рентабельность финансовых инвестиций	Сумма прибыли от финансовых инвестиций (Отчет о прибылях и убытках) Средняя сумма долгосрочных и краткосрочных финансовых инвестиций (Баланс)	$P_{фи} = \frac{(\text{стр. 102} + \text{стр. 103} + \text{стр. 104})}{\frac{1}{2} (\text{стр. 150 гр. 3} + \text{стр. 150 гр. 4} + \text{стр. 260 гр. 3} + \text{стр. 260 гр. 4}) \text{ Баланса}} \times 100$	= 0,0% ... 0,0%
4	Рентабельность продаж (оборота)	Прибыль от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов (Отчет о прибылях и убытках) Сумма полученной выручки (Отчет о прибылях и убытках)	$P_{об} = \frac{\text{стр. 060 Прил. 2}}{\text{стр. 010 Прил. 2}} \times 100$	= 0,0% ... 25,0%
5	Рентабельность совокупных активов	Общая сумма брутто-прибыли отчетного периода до выплаты процентов и налогов (Отчет о прибылях и убытках) Среднегодовая сумма совокупных активов (Баланс)	$P_{общ} = \frac{(\text{стр. 150} + \text{стр. 131})}{\frac{1}{2} (\text{стр. 300 гр. 3} + \text{стр. 300 гр. 4}) \text{ Баланса}} \times \frac{12}{n} \times 100$	= 0,0% ... 3,2%
6	Рентабельность собственного капитала	Сумма чистой прибыли отчетного периода (Отчет о прибылях и убытках) Средняя величина собственного капитала (Баланс)	$P_{ск} = \frac{\text{стр. 210 Прил. 2}}{\frac{1}{2} (\text{стр. 490 гр. 3} + \text{стр. 490 гр. 4}) \text{ Баланса}} \times \frac{12}{n} \times 100$	= 0,0% ... 1,6%

Нормативные значения коэффициентов платежеспособности, дифференцированные по видам экономической деятельности, установлены п. 2 Постановления Совета министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. №1672.

Согласно п.3 Постановления №1672 структура баланса считается удовлетворительной, а организация платежеспособной в случае если коэффициент текущей ликвидности (К1) и (или) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) на конец отчетного периода имеют значения более приведенных в нормативных значениях коэффициентов или равные им.

ВЫВОД: анализ финансового состояния организации показал, что все рассматриваемые коэффициенты находятся в норме, что говорит об успешной деятельности ООО «ЗУБР ЛИЗИНГ». В дальнейшем организация нацелена на увеличение оборотов и получением прибыли, с целью расширения возможностей и видов деятельности общества и поддержки государства Республики Беларусь в виде своевременной и полной уплаты налогов и сборов в бюджет.

Директор



Купчик А.И.