

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Совместное общество с ограниченной ответственностью «РЕСО-БелЛизинг»

СООО «РЕСО-БелЛизинг» зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом на основании решения от 06.07.2006 №1342.

СООО «РЕСО-БелЛизинг» получено свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации с иностранными инвестициями, выданное на основании решения Минского горисполкома №190735914. В соответствии с требованиями Закона РБ №100-3 от 10.01.2006г. «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью» СООО «РЕСО-БелЛизинг» прошло перерегистрацию и решением Минского городского исполнительного комитета №1808 от 09.08.2007г. утвердило Устав и Учредительный договор общества в новой редакции.

Учредители СООО «РЕСО-БелЛизинг»:

Общество с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг» (резидент РФ) – 99,675 % уставного фонда;

Иностранное общество с ограниченной ответственностью «Евроиншуранс Инвестмент» (резидент РБ) – 0,325 % уставного фонда.

По состоянию на 31.12.2023г. уставный фонд СООО «РЕСО-БелЛизинг» составляет 1 000 000 (Один миллион) долларов США и сформирован в полном объеме. Первоначально объявленный уставный фонд общества составлял 65 000 (шестьдесят пять тысяч) долларов США, который был сформирован участниками в денежной форме в полном объеме, что подтверждается свидетельством о формировании уставного фонда № 0001320 от 05.02.2007г. Вновь объявленный уставный фонд СООО «РЕСО-БелЛизинг» сформирован за счет дополнительного денежного вклада участника ООО «РЕСО-Лизинг» (РФ) в размере 935 000 (Девятьсот тридцать пять тысяч) долларов США.

В 2014 году СООО «РЕСО-БелЛизинг» было включено в реестр лизинговых организаций (свидетельство НБ РБ №65-15/2.12-1/3 от 16.09.2014).

СООО «РЕСО-БелЛизинг» присвоен УНП №190735914.

На налоговом учете СООО «РЕСО-БелЛизинг» находится в ИМНС по Ленинскому району г. Минска.

Юридический адрес общества: г. Минск, пр.Партизанский, д.19А, пом.29, к.25.

Основной вид деятельности: финансовый лизинг.

СООО «РЕСО-БелЛизинг» (далее – Общество) в 2023 году согласно Устава занималось финансовым лизингом на территории Республики Беларусь.

Бухгалтерский учет лизинговых операций в 2023 году 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 наибольший удельный вес в составе средств Общества на конец года, составляют краткосрочные активы - 72,3 %, на начало периода - 60,8%. Основной удельный вес в краткосрочных активах занимает краткосрочная дебиторская задолженность (52,4% на начало и 54,6% на конец года). Удельный вес долгосрочных активов уменьшился с 39,2 % - на начало периода, до 27,7% - на конец отчетного периода. Наибольший удельный вес в долгосрочных активах составила долгосрочная дебиторская задолженность (38,8% на начало периода, 26,3 % - на конец отчетного периода). Структура актива баланса соответствует виду осуществляемой Обществом деятельности – финансовый лизинг, исходя из этого, сумма дебиторской задолженности составляет 91,2 % на начало периода, 80,9% - на конец отчетного периода.

Основное место в структуре пассива баланса Общества за 2023г. занимают краткосрочные обязательства: 16,7 % на начало года и 31,3% на конец года, что обусловлено основным видом деятельности Общества – финансовый лизинг.

Как видно из Приложения №2 к бухгалтерскому балансу за 2023г., Общество в отчетном периоде получило прибыль до налогообложения в размере 26 299 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 – 12 729 тыс. руб.

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

Прочие доходы от текущей деятельности с учетом НДС составили – 2 617 тыс.руб. Состав прочих доходов от текущей деятельности:

- безвозмездная передача от УП «Страховой брокер РБЛ» - 1 765 тыс.руб.;
- возмещаемы лизингополучателями расходы (без НДС) – 98 тыс.руб.;
- списанная кредиторская задолженность – 34 тыс.руб.;
- разница курсов, образующиеся при покупке валюты, либо конверсии – 82 тыс.руб.;
- полученное страховое возмещение по застрахованным объектам лизинга – 351 тыс.руб.;
- штрафные санкции по договорам лизинга (без НДС) – 287 тыс.руб.;
- НДС от прочих доходов – 56 тыс.руб.

Прочие расходы от текущей деятельности составили 3 412 тыс.руб. Состав прочих расходов от текущей деятельности:

- безвозмездная передача в адрес УП «Страховой брокер РБЛ» - 700 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность подлежащая списанию, с учетом резерва по сомнительным долгам, с учетом судебных пошлин – 904 тыс.руб.;
- разница курсов, образующиеся при покупке валюты, либо конверсии – 190 тыс.руб.;
- суммы переоценки по выданному займу – 767 тыс.руб.;
- страхование изъятых объектов лизинга, амортизация объектов по расторгнутым договорам аренды – 610 тыс.руб.;
- списание ТМЦ, расходы на обслуживание офиса, взносы в ассоциацию лизингодателей – 213 тыс.руб.;
- материальная помощь, медицинское страхование сотрудников – 28 тыс.руб.

Прибыль от инвестиционной деятельности составила 6 085 тыс. бел. 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 автомобилей и техники в аренду.

Прибыль по финансовой деятельности составила 7485 тыс. бел. руб. и образовалась за счет положительных курсовых разниц.

Всего расходы по текущей деятельности за 2023 год составили 11 822 тыс. руб. Основными видами расходов в 2023 г. являлись:

- заработная плата (включая материальную помощь) – 4 036 тыс. руб.,
- отчисления с заработной платы – 689 тыс. руб.,
- амортизация основных средств и нематериальных активов – 144 тыс. руб.,
- оплата арендных и коммунальных платежей – 319 тыс.руб.,
- страхование предметов лизинга – 3 454 тыс. руб.,
- услуги банка – 13 тыс.руб.,
- услуги связи – 29 тыс.руб.,
- услуги сторонних организаций, маркетинговые услуги – 247 тыс.руб.,
- хозяйственные расходы – 278 тыс.руб.,
- налоги относимые на затраты – 98 тыс.руб.
- валютные операции – 957 тыс. руб.,
- списанная дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам – 858 тыс.руб.,
- безвозмездная передача в пределах собственника – 700 тыс.руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расходов по налогу на прибыль отчетного периода составили 3 110 тыс.руб.

За 2023 г. Обществом были исчислены к уплате налоги и сборы в бюджет и внебюджетные фонды в общей сумме 34 777 тыс.руб., в том числе:

- Налог на прибыль – 5 065 тыс.руб.,
- Налог на доходы – 17 тыс.руб.,
- НДС – 18 969 тыс.руб.,
- Налог на доходы иностранных юр.лиц – 9 443 тыс.руб.,
- Подоходный налог – 487 тыс.руб.,
- Налог на землю – 85 тыс.руб.,
- Транспортный налог – 4 тыс.руб.,
- Отчисления в ФСЗН – 686 тыс.руб.,
- Отчисления с заработной платы по обязательному страхованию сотрудников – 21 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль за 2023г. составила 21 234 тыс. руб.

После сдачи бухгалтерской отчетности за 2022г. были выявлены ошибки, допущенные в учете в предыдущие периоды, а именно: излишне полученная безвозмездная передача в пределах собственника, по решению суда отменены расторжения некоторых

договоров лизинга и соответственно восстановлены начисления по договорам лизинга за 2022г., что повлекло перерасчет НДС, налога на прибыль и уменьшение прибыли за 2022г. на 209 тыс.руб.

При составлении бухгалтерского баланса за 2023г. 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 статей баланса	Показатель, отраженный в балансе за 2023г. (гр.4)	Примечание
250 (краткосрочная дебиторская задолженность)	100 065	+27	100 092	Доначислены лизинговые платежи по восстановленным по решению суда договорам лизинга, что повлекло увеличение краткосрочной дебиторской задолженности
Итого по Активу баланса		+27		
460 (нераспределенная прибыль прошлых лет)	95 856	+18-227	95 647	Исправление ошибок, допущенных в учете в предыдущие периоды повлекло уменьшение прибыли
631 (краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками)	75	+227	302	Скорректирована излишне перечисленная безвозмездная передача в пределах собственника, что повлекло увеличение кредиторской задолженности перед своим УП
633 (кредиторская задолженность по налогам)	7 720	+9	7 729	Исправление ошибок, допущенных в учете повлекло перерасчет налога на прибыль, НДС и увеличение задолженности перед бюджетом
Итого по Пассиву баланса		+27		

Связанными сторонами для СООО «РЕСО-БелЛизинг» являются: ООО «РЕСО-Лизинг», резидент РФ – собственник; УП «Страховой брокер РБЛ», для которого СООО «РЕСО-БелЛизинг» является единственным собственником со вкладом в уставный фонд унитарного предприятия – 75000бел.руб.

В отчетном периоде были взаимоотношения со связанными сторонами, а именно:
- с УП «Страховой брокер РБЛ»:

В отчетном периоде по решению собственника была осуществлена безвозмездная передача Унитарным предприятием «Страховой Брокер РБЛ» в адрес СООО «РЕСО-БелЛизинг» (в пределах собственника) денежной суммы в размере 1 765 тыс.руб.;

В отчетном периоде по решению собственника была осуществлена безвозмездная передача СООО «РЕСО-БелЛизинг» в адрес Унитарного предприятия «Страховой Брокер РБЛ» (в пределах собственника) денежной суммы в размере 700, тыс.руб.;

В отчетном периоде были получены дивиденды от Унитарного предприятия «Страховой Брокер РБЛ» в размере 810 тыс.руб.

- с ООО «РЕСО-Лизинг», Российская Федерация:

В отчетном периоде СООО «РЕСО-БелЛизинг», предоставила займ ООО «РЕСО-Лизинг» Российская Федерация, в размере 1 470 000, 000 (Один миллиард четыреста семьдесят миллионов российских рублей); в течение 2023года займ был погашен в размере 1 457 403 752,65 (один миллиард четыреста пятьдесят семь миллионов четыреста три тысячи семьсот пятьдесят два российских рубля 65 копеек), таким образом на конец отчетного периода долг по выданному займу составляет 1 596 247,35 (один миллион пятьсот девяносто шесть тысяч двести сорок семь российских рублей 35 копеек).

В отчетном периоде были получены проценты по выданному займу в размере 20 101 914,34 (двадцать миллионов сто одна тысяча девятьсот четырнадцать российских рублей 34 копейки).

На начало отчетного периода была задолженность по займам, полученным от собственника - ООО «РЕСО-Лизинг», Российская Федерация, в следующем размере - 5 999 999,82 (пять миллионов девятьсот девяносто девять тысяч девятьсот девяносто девять долларов США 82 цента) и 1 170 000 000 (один миллиард сто семьдесят миллионов российских рублей).

В отчетном периоде были погашены займы, полученные от ООО «РЕСО-Лизинг», Российская Федерация, в размере 5 999 999,82 (пять миллионов девятьсот девяносто девять тысяч девятьсот девяносто девять долларов США 82 цента) и 530 000 000 (пятьсот тридцать миллионов российских рублей);

Таким образом общая задолженность по займам СООО «РЕСО-БелЛизинг» перед своим собственником – ООО «РЕСО-Лизинг», Российская Федерация, снизилась и составила на конец отчетного периода 640 000 000 (шестьсот сорок миллионов российских рублей, данная задолженность будет погашена в течение 2024г.

В отчетном периоде были исчислены проценты по займам, полученным от ООО «РЕСО-Лизинг», Российская Федерация, в размере 78 447,49 (семьдесят восемь тысяч четыреста сорок семь долларов США 49 центов) и 100 610 547,87 (сто миллионов шестьсот десять тысяч пятьсот сорок семь российских рублей 87 копеек).

В отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды собственникам СООО «РЕСО-БелЛизинг» в размере 61 311 тыс.бел.руб.

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 – 424 тыс.руб.,
- с покупателями и заказчиками, учитываемая в бухгалтерском учете на 62 счете – 6 698 тыс.руб.,
- резерв по сомнительной задолженности, учитываемый в бухгалтерском учете на 63 счете – (-)21 тыс.руб.,

- переплата по налогам и сборам, учитываемая в бухгалтерском учете на 68 счете – 1 202 тыс.руб.,

- с покупателями и заказчиками по претензиям, учитываемая в бухгалтерском учете на 76.3 счете – 1 379 тыс.руб.,

- прочая дебиторская задолженность, учитываемая в бухгалтерском учете на 76.7,76.14 счете – 39 тыс.руб.,

- краткосрочная часть долгосрочной дебиторской задолженности (погашение до года) с покупателями и заказчиками, учитываемая в бухгалтерском учете на 76.15,76.17 счете – 41 808 тыс.руб.

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам. На начало отчетного периода величина резерва по сомнительным долгам составляла 8 тыс руб., за отчетный период резерв был погашен в размере 4 тыс.руб., по окончании отчетного периода на основании проведенного анализа дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам увеличился на 17 тыс.руб. и составил на конец отчетного периода – 21 тыс.руб.

Структура основных средств ООО «РЕСО-БелЛизинг», используемых в предпринимательской деятельности на конец отчетного периода следующая:

- Мебель, хозяйственный инвентарь – 18 инвентарных объектов, балансовая стоимость – 101 тыс.руб.;
- Оргтехника – 91 инвентарных объектов, балансовая стоимость - 169 тыс.руб.;
- Рекламное оборудование - 2 инвентарных объектов, балансовая стоимость - 14 тыс.руб.;
- Транспортные средства – 24 инвентарных объекта, балансовая стоимость – 1 023 тыс.руб.

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств на конец предыдущего года составляла 1 074 тыс.руб., на конец отчетного периода составила – 1 310 тыс.руб.

Начисление амортизации проводилось линейным способом. Накопленная амортизация на конец предыдущего года составляла 417 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 506 тыс.руб.

Первоначальная (переоцененная) стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода составляет – 209 тыс.руб.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2023г. не проводилась.

Первоначальная (переоцененная) стоимость нематериальных активов на конец предыдущего года составляла 128 тыс.руб., на конец отчетного периода осталась без изменения – 128 тыс.руб. Сумма накопленной амортизации нематериальных активов увеличилась с 57 тыс.руб. (на конец предыдущего периода) до 80 тыс.руб. – на конец отчетного периода. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

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

- Материалы, хозяйственный инвентарь – балансовая стоимость – 68 тыс.руб.;
- Товары (возвращенные объекты лизинга по расторгнутым договорам) – балансовая стоимость – 8 065 тыс.руб.;

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

Филиалов и подразделений за пределами Республики Беларусь ООО «РЕСО-БелЛизинг» не имеет.

В связи с отсутствием лицензируемых видов деятельности лицензий ООО «РЕСО-БелЛизинг» не имеет.

ООО «РЕСО-БелЛизинг» не имеет акций.

Директор
ООО «РЕСО-БелЛизинг»

Главный бухгалтер



Коротоножкин А.В.

Коледа Л.В.