

Примечания к бухгалтерской отчетности за 2017 год УП «Ирридио Моторс»

1. Информация об организации.

Частное торговое унитарное предприятие «Солар Фуд» было зарегистрировано решением Минского горисполкома 26.02.2013 г. с регистрационным номером 191832099.

Данная организация была переименована в Производственное унитарное предприятие «Ирридио Моторс», которое было зарегистрировано решением Минского горисполкома 26.07.2013 г. с регистрационным номером 191832099.

Юридический адрес предприятия: 222223 Минская область, Смолевичский район, д. Станок-Водица, ул. Заводская, 1.

Почтовый адрес предприятия: 220030 г. Минск, пл. Свободы, д.4, комн. 434.

Форма собственности – частная.

Учредителем и собственником УП «Ирридио Моторс» является ИООО «Балкан Адвайзер Компани», свидетельство о регистрации 190805039 от 18.01.2011 г.

Уставный фонд УП «Ирридио Моторс» составляет 96 231 белорусских рублей в денежной форме.

УП «Ирридио Моторс» включено в реестр лизинговых организаций, свидетельство от 24.11.2014 г. № 38.

УП «Ирридио Моторс» в 2017 г. осуществляло лизинговую деятельность, связанную с передачей транспортных средств в финансовый лизинг. По данному виду деятельности в 2017 г. была получена выручка в сумме 82,1 тыс. руб. с НДС по договору международного лизинга с ОАО «Дашкесан Филлизсафлашдырма» (Азербайджанская Республика) на поставку на условиях финансового лизинга карьерных самосвалов БЕЛАЗ. Для реализации данного проекта в 2014 г. УП «Ирридио Моторс» был привлечен кредит ОАО «АСБ «Беларусбанк» в сумме 2310000 евро.

Кроме того, в 2017 г. УП «Ирридио Моторс» получило выручку от оказания консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности на сумму 78,7 тыс. руб. с НДС, в том числе экспортные услуги составили 57,9 тыс. руб. Дополнительно, выручка УП «Ирридио Моторс» в 2017 г. от сдачи в аренду легкового автомобиля составила 1,5 тыс. руб. с НДС, от сдачи недвижимого имущества в субаренду – 5,8 тыс. руб. с НДС.

В 2017 году бухгалтерский учет осуществлялся главным бухгалтером без выделения бухгалтерии в отдельное структурное подразделение.

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг, активов) производился по мере отгрузки продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления расчетных документов к оплате покупателям (заказчикам) – методом начисления.

Согласно приказу руководителя от 02.04.2016 №10-у «О внесении дополнений в учетную политику», курсовые разницы, отнесенные на доходы (расходы) будущих периодов в 2016 г., списывались на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные приказом руководителя организации, не позднее 31 декабря 2017 г. Далее, согласно приказу руководителя от 29.12.2017 № 25, в соответствии с Указом от 21.08.2017 № 298 «О списании курсовых разниц», на основании того, что по данным бухгалтерского учета УП «Ирридио Моторс» суммы курсовых разниц, числящихся по состоянию на 31.12.2017 на счете 97 «Расходы будущих периодов», превышали суммы курсовых разниц, числящихся на эту дату на счете 98 «Доходы будущих периодов», часть курсовых разниц, учтенных на счете 97, равную остатку курсовых разниц на счете 98 (в случае их наличия), было решено списать 31 декабря 2017 г. в дебет счета 98, а оставшуюся на счете 97 часть курсовых разниц списать на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в порядке и сроки, установленные приказом руководителя организации, но не позднее 31 декабря 2018г.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2017 г. составила 5 человек.

2. Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности.

Из анализа баланса следует, что общая сумма активов на конец 2017 года составила 2037 тыс. руб. В структуре актива баланса основную долю составляют краткосрочные активы – 98 %, долгосрочные активы - 2 %. Остаток денежных средств на расчетном счете – 15 тыс. руб.

В общем итоге пассива баланса наибольший удельный вес составляют краткосрочные обязательства – 74 %, долгосрочные обязательства – 13 %, собственный капитал – 13 %. Чистая прибыль за 2017 г. составила 1 тыс. руб.

В 2017 г. УП «Ирридио Моторс» осуществило выплаты по погашению долгосрочного кредита, полученного от ОАО «АСБ «Беларусбанк» по кредитному договору №5290220914 от 17.09.2014 г. на финансирование договора международного лизинга с ОАО «Дашкесан Филлизсафлашдырма», в сумме 366 000 евро, остаток задолженности по данному кредиту на 31.12.2017 – 511 000 евро, проценты по кредиту за 2017 г. были погашены в сумме 6 113,16 евро.

В 2017 г. сдача имущества в аренду, финансовый лизинг являлась для предприятия текущей деятельностью. Вознаграждение лизингодателя и доходы от сдачи имущества в аренду признавались в качестве выручки от реализации. Затраты, связанные с осуществлением лизинговой деятельности и сдачей имущества в аренду, в размере 58 тыс. руб., включая суммы процентов, причитающихся к уплате банку за пользование заемными средствами, в 2017 г. были включены в состав себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

По итогам 2017 г. предприятие получило выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг в сумме 150 тыс. руб., за вычетом НДС. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг отражена в сумме 58 тыс. руб. В итоге валовая прибыль равняется 92 тыс. руб. Управленческие расходы за 2017 г. составили 96 тыс. руб. Соответственно, убыток от реализации продукции, товаров, работ, услуг – 4 тыс. руб. Прочие доходы по текущей деятельности (в том числе операции по купле-продаже иностранной валюты) равны 134 тыс. руб., прочие расходы по текущей деятельности – 137 тыс. руб. Итого убыток от текущей деятельности за 2017 г. составил 7 тыс. руб. Доходы по финансовой деятельности с учетом курсовых разниц за 2017 г. составили 512 тыс. руб., расходы по финансовой деятельности – 504 тыс. руб. Прибыль предприятия от инвестиционной и финансовой деятельности составила 8 тыс. руб. Прибыль до налогообложения равна 1 тыс. руб., чистая прибыль за 2017 г. – 1 тыс. руб.

Из анализа финансового состояния УП «Ирридио Моторс», в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 N 140/206, следует, что структура баланса предприятия за 2017 г. является удовлетворительной. Значения коэффициентов платежеспособности соответствуют нормативным значениям для данного вида экономической деятельности (финансовый лизинг). Коэффициент текущей ликвидности равняется 1,32, что соответствует нормативному для данного вида деятельности (более или равно 1,1). Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равно 0,24, это также соответствует нормативному (более или равно 0,1). Коэффициент обеспеченности обязательств активами равен 0,87, что соответствует нормативному значению (менее или равно 1,2 для лизинговых организаций).

В 2017 году предприятие не формировало фонды потребления и накопления из полученной прибыли.

И. о. директора

Ю.И. Быцкевич

Главный бухгалтер

Ю.И. Быцкевич

