

Примечания к бухгалтерской отчетности за 2018 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 2018 г. осуществляло лизинговую деятельность, связанную с передачей транспортных средств в финансовый лизинг. По данному виду деятельности в 2018 г. была получена выручка в сумме 13,8 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 2018 г. УП «Ирридио Моторс» получило выручку от оказания консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности на сумму 138,4 тыс. руб. с НДС, в том числе экспортные услуги составили 82,0 тыс. руб. Дополнительно, выручка УП «Ирридио Моторс» в 2018 г. от сдачи в аренду легкового автомобиля составила 3,6 тыс. руб. с НДС, от сдачи недвижимого имущества в субаренду – 7,4 тыс. руб. с НДС, от оказания бухгалтерских услуг – 1,2 тыс. руб. с НДС.

За январь-декабрь 2018 г. НДС из выручки от реализации составил 13,7 тыс. руб.

В 2018 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.

Ранее, в 2017 году, 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. 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 (в сумме 105508,52 руб.) - списать на счет 91 «Прочие доходы и расходы» 31 декабря 2018 г. в качестве расходов по финансовой деятельности.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2018 г. составила 4 человека.

2. Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности.

Из анализа баланса следует, что общая сумма активов на конец 2018 года составила 1321 тыс. руб. В структуре актива баланса основную долю составляют краткосрочные активы – 93 %, долгосрочные активы - 7 %. Остаток денежных средств на расчетном счете – 493 тыс. руб.

В общем итоге пассива баланса наибольший удельный вес составляют краткосрочные обязательства – 62 %, долгосрочные обязательства – 28 %, собственный капитал – 10 %. Чистый убыток за 2018 г. составил 123 тыс. руб.

В 2018 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 Фелизсафлашдырма», в сумме 295 594 евро, за счет страхового возмещения, полученного от БРУПЭИС «Белэксимгарант» по договору страхования экспортных рисков. Остаток задолженности по основному долгу по данному кредитному договору на 31.12.2018 г. – 215406 евро, проценты по кредиту за 2018 г. были погашены в сумме 2624,10 евро.

В 2018 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 23 тыс. руб., включая суммы процентов, причитающихся к уплате банку за пользование заемными средствами, в 2018 г. были включены в состав себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

По итогам 2018 г. предприятие получило выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг в сумме 151 тыс. руб., за вычетом НДС. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг отражена в сумме 23 тыс. руб. В итоге, валовая прибыль равняется 128 тыс. руб. Управленческие расходы за 2018 г. составили 96 тыс. руб. Соответственно, прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг – 32 тыс. руб. Прочие доходы по текущей деятельности равны 91 тыс. руб. (в том числе: операции по купле-продаже иностранной валюты – 91 тыс. руб.), прочие расходы по текущей деятельности – 135 тыс. руб. (в том числе расходы: от продажи иностранной валюты – 93 тыс. руб., судебные расходы – 40 тыс. руб.). Итого убыток от текущей деятельности за 2018 г. составил 12 тыс. руб. Доходы по финансовой деятельности за 2018 г. составили 439 тыс. руб. (в том числе: курсовые разницы от пересчета активов и обязательств – 439 тыс. руб.), расходы по финансовой деятельности – 564 тыс. руб. (в том числе: списание курсовых разниц – 551 тыс. руб., проценты по полученным займам – 13 тыс. руб.). Убыток предприятия от инвестиционной и финансовой деятельности составил 125 тыс. руб. Убыток до налогообложения равен 137 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов – 14 тыс. руб., итого чистый убыток за 2018 г. – 123 тыс. руб.

В настоящее время предприятие испытывает дефицит оборотных средств, обусловленный наличием просроченной дебиторской задолженности по лизинговым платежам ОАО «Дашкесан Фелизсафлашдырма» (Азербайджанская Республика) по договору международного лизинга №1 от 27.06.2014 г. в сумме 268 073,54 евро. Данный факт оказывает негативное влияние на возможность заключения и финансирования новых договоров финансового лизинга, что приводит к недополучению потенциальной выручки и, соответственно, к убыточности.

С целью разрешения данной ситуации и выхода на безубыточную деятельность нами проводятся следующие мероприятия:

1. Получено решение Международного арбитражного суда при БелТПП от 30.11.2018 г. по исковому заявлению УП «Ирридио Моторс» о взыскании просроченной задолженности с ОАО «Дашкесан Фелизсафлашдырма». Далее это арбитражное решение необходимо признать на территории Азербайджана. В ближайшее время наша компания будет

обращаться в соответствующие судебные инстанции Азербайджана для признания и приведения в исполнение этого решения.

2. Предприятие планирует участвовать в новых проектах в инвестиционной и фармацевтической сферах, связанных с деятельностью других компаний, входящих в группу IRRIDIO. УП «Ирридио Моторс» уже была получена выручка по данному направлению в сумме 34500 евро в августе 2018 г. от оказания услуг румынской компании S.C. AUDIENTA GENERALA AG, srl., а также в сумме 54 600 бел. руб. в декабре 2018 г. от оказания услуг в сфере консультирования по вопросам коммерческой деятельности (осуществление экономических расчетов) для белорусской компании ООО «ЕуроФармИнтеграция».

Данные мероприятия позволят сократить дефицит оборотных средств, увеличить поступления выручки и обеспечить получение прибыли в 2019 г.

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 2018 г. является удовлетворительной. Значения коэффициентов платежеспособности соответствуют нормативным значениям для данного вида экономической деятельности (финансовый лизинг). Коэффициент текущей ликвидности равняется 1,49, что соответствует нормативному для данного вида деятельности (более или равно 1,1). Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равно 0,33, это также соответствует нормативному (более или равно 0,1). Коэффициент обеспеченности обязательств активами равен 0,90, что соответствует нормативному значению (менее или равно 1,2 для лизинговых организаций).

В 2018 году предприятие не формировало фонды потребления и накопления из полученной прибыли по причине ее отсутствия.

И. о. директора

Ю.И. Быцкевич

Главный бухгалтер

Ю.И. Быцкевич

