

Примечания к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 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 8570000 белорусских рублей в денежной форме.

УП «Ирридио Моторс» в 2014 г. начало осуществлять лизинговую деятельность, связанную с передачей транспортных средств и оборудования в финансовый и оперативный лизинг. По данному виду деятельности в 2014 г. был заключен договор международного лизинга с ОАО «Дашкесан Филизсафлашдырма» (Азербайджанская Республика) на поставку на условиях финансового лизинга карьерных самосвалов БЕЛАЗ. Для реализации данного договора УП «Ирридио Моторс» был привлечен кредит ОАО «АСБ «Беларусбанк» в сумме 2310000 евро.

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

Инвестиционный проект «Организация производства электроавтобусов, троллейбусов и автобусов повышенной комфортности со строительством нового завода», начатый УП «Ирридио Моторс» в 2013 г., находился в отчетном году в стадии разработки. По данному виду деятельности (производство автомобилей и других моторных транспортных средств) в 2014 г. выручка получена не была.

В 2014 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.

Фактическая списочная численность персонала предприятия составила на 01.01.2015 г. 9 человек.

2. Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности.

Из анализа баланса следует, что общая сумма активов на конец 2014 года составила 43953 млн. руб. В структуре актива баланса основную долю оставляют долгосрочные активы – 69 %, краткосрочные активы - 31 %. Остаток денежных средств на расчетном счете – 764 млн. руб.

В общем итоге пассива баланса наибольший удельный вес составляют долгосрочные обязательства – 69%, краткосрочные обязательства – 27%, собственный капитал – 4%. Чистая прибыль за 2014 г. составила 2013 млн. руб.

В 2014 г. предприятие привлекло следующие долгосрочные кредиты и займы от:

- заем швейцарской компании E-WEG ENGINEERING A.G. в сумме 80000 долларов США по договору денежного займа № 17-01/14 от 17.01.2014 г. под 4% годовых со сроком погашения основного долга и процентов по нему – 31.01.2017 г., выплаты по погашению данного займа и процентов по нему в 2014 г. не производились;

- заем литовской компании UAB SOHRA в сумме 20 000 евро по договору денежного займа № 13-05/14 от 13.05.2014 г. под 3% годовых со сроком погашения основного долга и процентов по нему – 31.05.2017 г., выплаты по погашению данного займа и процентов по нему в 2014 г. не производились;

- заем физического лица Буздугана В. в сумме 74,590 млн. руб. по договору займа б/н от 09.01.2014 г. со сроком погашения 08.01.2017 г., без взимания процентов, выплаты по погашению данного займа в 2014 г. не производились;

- заем физического лица Буздугана В. в сумме 38,940 млн. руб. по договору займа б/н от 14.01.2014 г. со сроком погашения 13.01.2017 г., без взимания процентов, выплаты по погашению данного займа в 2014 г. не производились;

- заем физического лица Буздугана В. в сумме 21,367 млн. руб. по договору займа б/н от 20.01.2014 г. со сроком погашения 19.01.2017 г., без взимания процентов, выплаты по погашению данного займа в 2014 г. не производились;

- кредит ОАО «АСБ «Беларусбанк» в сумме 2 310 000 евро по кредитному договору №5290220914 от 17.09.14 под 1,05 % годовых со сроком погашения 20.03.2018 г., проценты за 2014 г. были погашены в сумме 6131,58 евро, а выплаты по основному долгу будут осуществляться с февраля 2015 г.

Суммы лизинговых платежей, полученных УП «Ирридио Моторс» ОАО «Дашкесан Филлизсафлашдырма», были отражены в отчете о прибылях и убытках за 2014 г. в качестве дохода от инвестиционной деятельности в сумме 55436 млн. руб. без НДС. Так как в ноябре 2014 г. УП «Ирридио Моторс» было включено в реестр лизинговых организаций, с 2015 г. лизинговая деятельность будет являться для предприятия текущей деятельностью, и вознаграждение лизингодателя будет признаваться в качестве выручки от реализации. В 2014 г. лизинговые платежи в части вознаграждения лизингодателя в сумме 828 млн. руб. без НДС были включены в состав внереализационных доходов в целях налогового учета и в состав доходов от инвестиционной деятельности в рамках бухгалтерского учета. Суммы лизинговых платежей в части, возмещающей первоначальную стоимость предмета лизинга, в сумме 54608 млн. руб. без НДС были также отражены в налоговом учете в качестве внереализационных доходов, а в бухгалтерском учете - в составе доходов от инвестиционной деятельности с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Затраты, связанные с осуществлением лизинговой деятельности, включая суммы процентов, причитающихся к уплате банку за пользование заемными средствами, и возмещение первоначальной стоимости предмета лизинга в бухгалтерском учете были отражены с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», а в отчете о прибылях и убытках за 2014 г. были показаны в качестве расходов по инвестиционной деятельности в сумме 50203 млн. руб.

По итогам 2014 г. предприятие получило прибыль от инвестиционной деятельности в сумме 6189 млн. руб. Управленческие расходы за 2014 г. составили 2515 млн. руб., соответственно, убыток от реализации товаров, работ, услуг – (2515) млн. руб. Доходы по финансовой деятельности с учетом курсовых разниц за 2014 г. составили 4310 млн. руб., расходы по финансовой деятельности – 5426 млн. руб. Совокупная прибыль предприятия до налогообложения составила 2465 млн. руб., налог на прибыль – 452 млн. руб., чистая прибыль за 2014 г. – 2013 млн. руб.

Из анализа финансового положения 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 2014 г. не является удовлетворительной. Значение коэффициентов текущей ликвидности равняется 1,16, что выше нормативного для данного вида деятельности (1,1), значение

коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,14) незначительно ниже нормативного (0,15).

В 2014 году предприятие не формировало фонды потребления и накопления из полученной прибыли.

Директор

Главный бухгалтер



А.О. Щербаков

Ю.И. Быцкевич