

Примечания к бухгалтерской отчетности за 2023 год **УП «Ирридио Моторе»**

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 Моторе», которое было зарегистрировано решением Минского горисполкома 26.07.2013 г. с регистрационным номером 191832099.

Юридический адрес предприятия: Минская область, г. Смолевичи, ул. Советская, 133, к.24.

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

Форма собственности - частная.

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

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

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

УП «Ирридио Моторе» в 2023 г. осуществляло следующие виды деятельности:

- предоставление в аренду (субаренду) недвижимого имущества (офисного помещения, здания санатория); выручка от данного вида деятельности составила 9,9 тыс. руб. с НДС;
- предоставление в аренду легкового автомобиля; выручка от данного вида деятельности - 4,8 тыс. руб. с НДС;
- оказание бухгалтерских услуг; выручка от данного вида деятельности - 1,2 тыс. руб. с НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг) за январь-декабрь 2023 составила 2,6 тыс. руб.

В 2023 году бухгалтерский учет осуществлялся директором 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.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2023 г. составила 1 человек.

2. Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности.

2.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу

Информация по основным средствам

1. За 2023 год были приобретены основные средства (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование на территории Санатория-профилактория «Лесное-Рудня» по адресу: Витебская область, Россонский район) на сумму 707,2 тыс. руб. без НДС. Всего основных средств введено в эксплуатацию на сумму 707,2 тыс. руб. без НДС. В 2023 году проведена переоценка основных средств. Результат переоценки отражен по счету 83 «Добавочный капитал», в стр. 450 ф.1 на 31.12.2023 – 70,8 тыс. руб., по стр. 152 гр. 7 ф.3 – 70,8 тыс. руб.

2. Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств на конец предыдущего года составляла – 25,2 тыс. руб., отчетного периода – 804,9 тыс. руб., ее изменение в отчетном периоде произошло в результате переоценки основных средств – 72,5 тыс. руб., поступления основных средств – 707,2 тыс. руб., выбытия – нет.

№ п/п	Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2022, тыс.руб	Поступление основных средств за период 01.01.2023-31.12.2023	Увеличение стоимости за счет переоценки основных средств, тыс. руб.	Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2023, тыс.руб.
1	Здания, сооружения, передаточные устройства	0	706,7	72,4	779,1
2	Машины, оборудование	0	0,5	0,1	0,6
3	Производственный и хоз. инвентарь	3,5			3,5
4	Транспорт	21,7			21,7

3. Суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период, изменений амортизации за отчетный период в результате переоценки в соответствии с законодательством отражены в следующей таблице:

№ п/п	Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2022, тыс.руб.	Начисленная амортизация за период 01.01.2023-31.12.2023, тыс.руб.	Изменение амортизации за счет переоценки за период 01.01.2023-31.12.2023, тыс.руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2023, тыс.руб.
1	Здания, сооружения, передаточные устройства	0	16,4	1,7	18,1
2	Машины и оборудование	0	0	0	0
3	Производственный и хоз. инвентарь	3,1	0,2	0	3,3
4	Транспорт	21,7	0	0	21,7

4. Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, на конец отчетного периода отсутствует.

5. Не используемых основных средств на конец отчетного периода нет.

6. Амортизация основных средств начисляется линейным способом

Информация по нематериальным активам

Первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года составляла – 3,7 тыс. руб., отчетного периода – 3,7 тыс. руб. Поступления нематериальных активов и их изменения в отчетном периоде не происходило.

Сумма накопленной амортизации на конец предыдущего года составляла – 3,7 тыс. руб., отчетного периода – 3,7 тыс. руб. За 2023 год сумма начисленной амортизации - ноль рублей. Нематериальные активы полностью самортизированы. Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 – ноль рублей.

Информация по финансовым вложениям

УП «Ирридио Моторс» ранее предоставляло долгосрочные займы предприятиям, которые отражены в качестве долгосрочных финансовых вложений в бухгалтерском учете по счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и по стр. 150 гр.3 ф.1 в сумме 155 тыс. руб.

Информация по краткосрочным активам

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в сумме 15 тыс. руб. (стр. 250 ф.1). Из нее: задолженность покупателей по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 14 тыс. руб., задолженность поставщикам по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации по состоянию на 31.12.2023 - 96 тыс. руб. (стр. 270 ф.1): на счете 51 «Расчетный счет» 1 тыс. руб., на счете 52 «Валютный счет» 95 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства предприятия увеличились за 2023 год с 470 тыс. руб. до 622 тыс. руб. за счет прироста суммы долгосрочных займов, полученных от других организаций (долгосрочный заем в сумме 52,5 тыс. руб. от ООО «ЕуроФармИнтеграция»), и положительных курсовых разниц, возникших при переоценке обязательств по валютным займам (стр. 510 ф.1).

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 16 тыс. руб. (стр. 630 ф.1), в том числе, текущая задолженность по оплате труда составляет 1 тыс. руб., по налогам и сборам - 1 тыс. руб., авансы от покупателей по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 10 тыс. руб.; кредиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками, покупателями, заказчиками» - 2 тыс. руб., кредиторская задолженность прочим кредиторам по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 2 тыс. руб.

Снижение краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками (стр. 631 ф.1) с 294 тыс. руб. до 2 тыс. руб. по итогам 2023 года объясняется в первую очередь списанием кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности в сумме 341 тыс. руб., положительные курсовые разницы при переоценке кредиторской задолженности по данным обязательствам составили 47 тыс. руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности предприятие не имеет.

Нераспределенная прибыль за 2023 год составила 140 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2023 - 259 тыс. руб. (стр. 460 ф.1).

2.2 Пояснения к отчету о прибылях и убытках.

Выручка от реализации за 2023 год составила 13 тыс. руб. без НДС (стр. 010 ф.2). Из нее: выручка от предоставления в аренду (субаренду) недвижимого имущества (офисного помещения, здания санатория) - 8 тыс. руб. без НДС; выручка от предоставления в аренду легкового автомобиля - 4 тыс. руб. без НДС; выручка от оказания бухгалтерских услуг - 1 тыс. руб. без НДС.

Начисленный НДС за 2023 год - 2,6 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг составила 35 тыс. руб. - затраты, связанные с предоставлением имущества в аренду (стр.020 ф.2).

В итоге, валовой убыток равняется 22 тыс. руб. Управленческие расходы за 2023 г. составили 60 тыс. руб. Соответственно, убыток от реализации продукции, товаров, работ, услуг - 82 тыс. руб. Прочие доходы по текущей деятельности равны 1080 тыс. руб. (в том числе: операции по купле-продаже и конверсии иностранной валюты - 715 тыс. руб., списание кредиторской задолженности перед поставщиками и по займам полученным с истекшими сроками исковой давности - 365 тыс. руб.), прочие расходы по текущей деятельности - 717 тыс. руб. (в том числе расходы: от купли-продажи и конверсии иностранной валюты - 717 тыс. руб.). Итого прибыль от текущей деятельности за 2023 г. составила 281 тыс. руб. Доходы по инвестиционной деятельности за 2023 г. составили 0 тыс. руб., расходы по инвестиционной деятельности отсутствуют. Доходы по финансовой деятельности за 2023 г. составили 283 тыс.

руб. (в том числе: курсовые разницы от пересчета активов и обязательств - 283 тыс. руб.), расходы по финансовой деятельности - 395 тыс. руб. (в том числе: списание курсовых разниц - 375 тыс. руб., проценты по полученным займам - 20 тыс. руб.). Убыток предприятия от инвестиционной и финансовой деятельности составил 112 тыс. руб. Прибыль до налогообложения равна 169 тыс. руб., налог на прибыль - ноль тыс. руб., уменьшение отложенных налоговых активов - 29 тыс. руб., итого чистая прибыль за 2023 г. - 140 тыс. руб.

Информация об операциях с аффилированными лицами

УП «Ирридио Моторе» аффилированных лиц не имеет.

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

Из анализа баланса следует, что общая сумма активов на конец 2023 года составила 1064 тыс. руб. В структуре актива баланса по состоянию на 31.12.2023 основную долю составляют долгосрочные активы – 87,6%, краткосрочные активы – 12,4 %. Прирост долгосрочных активов с 199 тыс.руб. до 932 тыс.руб. за 2023 год произошел в основном за счет приобретения и переоценки основных средств – 762 тыс.руб. Снижение краткосрочных активов за 2023 год с 783 тыс.руб. до 132 тыс. руб. объясняется снижением остатка денежных средств с 753 тыс.руб. до 96 тыс. руб. в связи с приобретением основных средств в 2023 году, а также уменьшением отложенных налоговых активов с 44 тыс.руб. до 15 тыс.руб. в результате переноса убытка прошлых лет на прибыль текущего года.

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, тыс. рублей	удельный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долгосрочные активы (строка 190):	932	87,6%	199	20,3%	733	67,3%
1.1	основные средства (строка 110)	762	71,6%	-	0,0%	762	71,6%
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)	155	14,6%	155	15,8%	-	-1,2%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	15	1,4%	44	4,5%	- 29	-3,1%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	132	12,4%	783	79,7%	- 651	-67,3%
2.1	запасы (строка 210):	7	0,7%	7	0,7%	-	-0,1%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	1	0,1%	-	0,0%	1	0,1%

2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	13	1,2%	5	0,5%	8	0,7%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	15	1,4%	18	1,8%	- 3	-0,4%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	96	9,0%	753	76,7%	- 657	-67,7%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	1 064	100,0%	982	100,0%	82	X

Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

В общем итоге пассива баланса наибольший удельный вес составляет собственный капитал - 40 %, долгосрочные обязательства – 58,5 %, краткосрочные обязательства – 1,5 %. Чистая прибыль за 2023 г. составила 140 тыс. руб. Прирост собственного капитала с 215 тыс.руб. до 426 тыс.руб. за 2023 год произошел за счет увеличения суммы нераспределенной прибыли с 119 тыс.руб. до 259 тыс.руб., а также увеличения суммы добавочного капитала на 71 тыс. руб., отражающего переоценку основных средств. Краткосрочные обязательства снизились с 297 тыс.руб. до 16 тыс.руб. за 2023 год по причине уменьшения краткосрочной кредиторской задолженности с 297 тыс.руб. до 16 тыс.руб.

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 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)	426	40,0%	215	21,9%	211	18,1%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	622	58,5%	470	47,9%	152	10,6%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	16	1,5%	297	30,2%	- 281	-28,7%
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):	16	1,5%	297	30,2%	- 281	-28,7%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	1	0,1%	1	0,1%	-	0,0%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	-	0,0%	1	0,1%	- 1	-0,1%
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 (стр. 670)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 700)	1 064	100,0%	982	100,0%	82	X

Результаты хозяйственной деятельности

Основные результаты хозяйственной деятельности предприятия представлены в следующей таблице.

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

Производственное унитарное предприятие "Ирридио Моторс"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2023 года

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	2,64	8,25	$K_1 > 1,1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,62	0,88	$K_2 \geq 0,1$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,78	0,60	$K_3 \leq 1,20$
4	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{\text{абсл}}$) $K_{(\text{абсл})} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}$	2,54	6,00	$K_{\text{абсл}} > 0,2$
5	Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{\text{ок}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(Б.стр.300\text{стр.3} + \text{стр.300}\text{стр.4})/2}$	-	0,01	оборачиваемость капитала повысилась
6	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{\text{оос}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(Б.стр.290\text{стр.3} + \text{стр.290}\text{стр.4})/2}$	-	0,03	оборачиваемость оборотных средств повысилась
7	Коэффициент финансовой независимости $K_{\text{фн}} = \frac{Б.стр.490}{Б.стр.700}$	0,22	0,40	$K_{\text{фн}} \geq 0,4 - 0,6$
	Коэффициент капитализации $K_{\text{кап}} = \frac{Б.стр.590 + Б.стр.690}{Б.стр.490}$	3,57	1,50	$K_{\text{кап}} \leq 1,0$

Из анализа финансового состояния УП «Ирридио Моторе», 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 2023 г. является удовлетворительной. Значения коэффициентов платежеспособности соответствуют нормативным значениям для данного вида экономической деятельности (финансовый лизинг). Коэффициент текущей ликвидности равняется 8,25, что соответствует нормативному для данного вида деятельности (более или равно 1,1). Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равно 0,88, это также соответствует нормативному (более или равно 0,1). Коэффициент обеспеченности обязательств активами равен 0,60, что соответствует нормативному значению (менее или равно 1,2 для лизинговых организаций).

За 2023 год чистая прибыль УП «Ирридио Моторе» составила 140,0 тыс. руб. (стр.210 ф.2).

В 2023 году предприятие не формировало фонды потребления и накопления из полученной прибыли.

События после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов предприятия, не происходили.

Директор



Ю.И. Быцкевич