

## Пояснительная записка

Общество с ограниченной ответственностью «Лида-СЕРВИС» имеет право осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством Республики Беларусь.

Основным видом деятельности общества в отчетном году является финансовый лизинг. Лизинговая деятельность в РБ не лицензируется. Но для осуществления данного вида деятельности организация включена Национальным Банком Республики Беларусь в реестр лизинговых организаций за № 10053.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы счетоводства с применением программного пакета “1С Бухгалтерия” на ПК и использованием типовых проводок.

Датой принятия на бухгалтерский учет основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, товаров и иных активов является дата их фактического получения, указанная в транспортных и иных документах (ТН-2, ТТН-1, счете-фактуре, акте приема-передачи, приходном ордере и др.), которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон используются для подтверждения совершения сделок.

Определение выручки от сдачи имущества в финансовый лизинг(аренду) считается дата отгрузки ( начисления).

По договорам финансового лизинга и аренды, в которых сумма обязательств выражена в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте выручка от сдачи имущества в финансовый лизинг определялась в белорусских рублях по официальному курсу , установленному Национальным Банком Республики Беларусь на дату реализации, а в случаях, когда дата определения величины обязательства предшествовала дате или совпадала с датой реализации- в подлежащей оплате сумме в белорусских рублях.

Датой признания доходов и расходов от операций по сдаче в финансовый лизинг(аренду) имущества является последний день каждого месяца, к которому относится лизинговый платеж.

Суммы возникающих курсовых разниц, возникающих при переоценке активов и обязательств, организация отражает по дебету(кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту(дебету) счета 91”Прочие доходы и расходы”. Контрактная стоимость при передаче предметов в лизинг отражается также на счете 91.1.

На предприятии учет наличия и движения денежных средств ведется на расчетном счете 51,52 «Расчетный счет” по данным выписок банка. На предприятии открыты следующие текущие расчетные счета.

В “ ОАО Банк БелВЭБ” г.Минск (код BELBВY2X)  
Текущий(расчетный) счет BYN BY45BELB30111402590020226000  
BY94BELB30111402590440226000  
USD BY 43BELB30111402590280226000  
EUR BY95BELB30111402590310226000

В “ОАО Белгазпромбанк” г.Минск (код OLMPВY2X)  
Текущий (расчетный) счет BYN BY66OLMP30116000000310000933  
USD BY55OLMP30116000000310000840  
EUR BY15OLMP30116000000310000978  
RUB BY39OLMP30116000000310000643

В “ ОАО Белагропромбанк”г. Минск (код BAPВBВY2X)  
Текущий(расчетный) счет BYN BY43BAPB30122872700140000000

В “ Альфабанк” г.Минск (код ALFABВY2X)  
Текущий (расчетный) счет BYN BY43ALFA30112288670610270000  
USD BY95ALFA30112288670640270000  
EUR BY28ALFA30112288670620270000  
RUB BY13ALFA30112288670630270000

**Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках .**

### **Бухгалтерский баланс Приложение 1**

По строке 110- 264 тыс.руб .балансовая стоимость основных средств.

По строке 170- 3634 тыс.руб. долгосрочная задолженность лизингополучателей по договорам лизинга, срок платежа которых наступает с 01.01.2025 г и до окончания сроков лизинга.

По строке 230 – 330 тыс.руб.в т.ч. 310- отрицательные курсовые разницы, 10-ремонт автомобиля, 8-прочее, 2- страховка.

По строке 250- 1 919 тыс.руб. краткосрочная задолженность по договорам , приходящаяся на период с 01.01.2024 по 31.12.2025 г.

По строке 510- 3612 тыс.руб.- погашение кредитов по срокам свыше 12 месяцев.

По строке 560- 681 тыс.руб.- сумма НДС, приходящаяся на контрактную стоимость предметов лизинга, которая будет начислена в бюджет по мере наступления срока платежа лизингополучателя после 01.01.2024 года.

В связи с тем, что в 2023 году сдача в аренду, предоставление в финансовую аренду(лизинг) имущества признается услугой, соответственно доходы по финансовому лизингу включаются в выручку от реализации товаров,работ,услуг согласно с.168 НК (счет 90,1).Расходы по сдаче имущества в лизинг включаются в состав затрат лизинговой компании.Ст.168 НК.

## Отчет о прибылях и убытках Приложение 2

по строке 010- 3161 тыс.руб.- выручка от деятельности по финансовому лизингу.

По строке 020- 2593 тыс.руб.- затраты (проценты банку, контрактная стоимость) от деятельности по финансовому лизингу.

По строке 040- 563 тыс.руб.- расходы по управленческим расходам.

По строке 070- 1 тыс.руб. – штрафные санкции, выставленные лизингополучателям.

По строке 101- 37 тыс.руб.- реализация ОС .

По строке 111- 38 тыс.руб.- расходы от реализации ОС

По строке 131- 10 тыс.руб.- проценты банку по кредитам

По текущей деятельности Общества за 2023 год чистая прибыль составила 5 тыс.руб.

Директор

Главный бухгалтер



В.Н.Молчун

А.Л.Тананушко