

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»
за январь-июнь 2021 год

г. Минск

Общая информация об организации

Закрытое акционерное общество «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» (далее - Общество) зарегистрировано Администрацией Фрунзенского района г. Минска 02 декабря 2009 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 191257170.

Наименование общества: полное - Закрытое акционерное общество «АВАНГАРД ЛИЗИНГ», сокращенное – ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ», УНП 191257170.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: Республика Беларусь, 220028, г. Минск, ул. Полтавская, д.10.

С 16 сентября 2014 года ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» включено в реестр лизинговых организаций Республики Беларусь. Свидетельство о регистрации лизинговых организаций в Республике Беларусь осуществляется Национальным Банком страны на основании вступившего в силу 1 сентября Указа Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2014 г. № 99 (свидетельство №11 от 16.09.2014г).

Уставный фонд, зафиксированный в учредительных документах, составлял на 01.01.2021 - 149 200 (сто сорок девять тысяч двести рублей и сформирован в полном объеме. Согласно изменениям в Устав ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» (утверждены Общим собранием акционеров протокол №815/06/21 03.06.2021г., зарегистрированы в Минском городском исполнительном комитете 04.06.2021г., регистрационный номер 191257170), Уставный фонд общества был увеличен до 1 001 132,00 белорусских рублей за счёт нераспределенной прибыли прошлых лет.

Уставный фонд Общества составлен из номинальной стоимости акций равной 6,71 (шесть) рублей 71 копейка и разделен на 149 200 (сто сорок девять тысяч двести) штук простых (обыкновенных) акций.

На 01.07.2021г. акции распределены между акционерами следующим образом:

Андренко Антон Анатольевич – 126 800 (сто двадцать шесть тысяч восемьсот) простых (обыкновенных) акций, доля в уставном капитале – 84,99%;

Филиченко Дмитрий Валентинович – 22 400 (двадцать две тысячи четыреста) простых (обыкновенных) акций, доля в уставном капитале – 15,01%.

Все акции размещены среди акционеров и полностью ими оплачены. Учет прав на акции общества, которые выпущены в бездокументарной форме

в виде записей на счетах, осуществляется депозитарием ОАО «АСБ Беларусбанк». Акции, находящихся в собственности Общества, не имеется.

Директор Общества – Андренко Антон Анатольевич, телефон 205 40 20.

Главный бухгалтер Общества - с 01.04.2020 по 16.03.2021 Лавринович Людмила Васильевна; с 17.03.2021 Журавлёва Ольга Александровна, телефон 205 40 20.

Основной вид деятельности – финансовый лизинг (код 64910 по ОКЭД). В период с 01.01.2021 по 30.06.2021гг. осуществление обществом деятельности от имени и по поручению иностранных юридических лиц, осуществление видов деятельности без специальных разрешений (лицензий), запрещенных видов деятельности не осуществлялось.

Среднесписочная численность работников на 01.07.2021 г. составила 16 человек.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» (новая редакция) от 15.07.2016г. (утвержден Общим собранием акционеров ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» протокол №375/07/16 от 14.07.2016г., зарегистрирован Минским районным исполнительным комитетом 15.07.2016г., регистрационный номер 191257170) и изменениями в Устав (утверждены Общим собранием акционеров протокол №815/06/21 03.06.2021г., зарегистрированы в Минском городском исполнительном комитете 04.06.2021г., регистрационный номер 191257170), и в соответствии действующим законодательством.

Важнейшими нормативными документами, которыми регулировались экономические и правовые условия осуществления лизинговой деятельности, а также отражение лизинговых операций в учете в период с 01.01.2021г. по 30.06.2021г. являлись:

- Гражданский кодекс Республики Беларусь;
- Указ Президента Республики Беларусь от 25.02.2014 N 99 "О вопросах регулирования лизинговой деятельности";
- Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.08.2014 N 526 (ред. от 09.08.2016) "Об утверждении Правил осуществления лизинговой деятельности";
- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 N 73 "Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Финансовая аренда (лизинг)" и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь".

Основные показатели деятельности организации

Выручка от реализации, включая налоги, уплачиваемые из выручки, за 1 полугодие 2021 года составляет 1 295 тыс. рублей. В том числе по видам экономической деятельности:

- финансовый лизинг – 1 215 тыс. рублей;
- аренда (субаренда) имущества – 45 тыс. рублей;
- оперативный лизинг – 23 тыс. рублей;
- оптовая торговля – 5 тыс. рублей;
- прочие (эксплуатационные услуги, прочие) – 7 тыс. рублей.

Выручка от реализации без налогов составляет 1 091 тыс. рублей (строка 010 отчета о прибылях и убытках).

Прочие доходы от текущей деятельности (за минусом налогов) за январь-июнь 2021 года составили 2 705 тыс. рублей и формируются из сумм, отражающих операции по покупке продаже валюты – 2 405 тыс. руб., причитающихся к получению штрафных санкций – 300 тыс. руб. (строка 070 Отчета о прибылях и убытках).

Прочие расходы по текущей деятельности за январь-июнь 2021 года составили 2 499 тыс. рублей и формируются из сумм, отражающих операции по покупке продаже валюты – 2 421 тыс. руб., выплаты сотрудникам и отчисления во внебюджетные фонды – 5 тыс. руб., спонсорской помощи – 54 тыс. рублей, прочих расходов в сумме – 19 тыс. руб. (строка 080 Отчета о прибылях и убытках).

Прибыль от текущей деятельности за январь-июнь 2021г. составила – 591 тыс. рублей.

За отчетный период доходы по инвестиционной деятельности без налогов, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 100 в сумме 5598 тыс. рублей формируются из:

- доходов от выбытия основных средств, доходов от передачи в лизинг объектов лизинга в сумме 4 922 тыс. рублей;

- дохода, полученного как положительная разница между стоимостью взноса в Уставный фонд и остаточной стоимостью изолированных помещений, внесенных в Уставный фонд ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВ» – 661 тыс. руб.

-процентов полученных по депозитам – 15 тыс. рублей.

Расходы по инвестиционной деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 110 в сумме 4795 тыс. рублей формируются из:

- расходов от выбытия основных средств, расходов от передачи в лизинг объектов лизинга – 4794 тыс. рублей (строка 111)

- прочих расходов по инвестиционной деятельности – 1 тыс. рублей; (строка 112).

Финансовый результат по инвестиционной деятельности – прибыль 803 тыс. рублей.

Доходы по финансовой деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 120 в сумме 657 тыс. рублей формируются из:

- курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте, при изменении курса иностранных валют по отношению к белорусскому рублю – 637 тыс. рублей (строка 121)

- прочих доходов – 20 тыс. руб., которые состоят из доходов от продажи облигаций в сумме 15 тыс. рублей, разниц возникающие при погашении задолженности лизингополучателями в валюте, по курсам валюты, отличным от курса НБ РБ – 5 тыс. рублей.

Расходы по финансовой деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 130 в сумме 1954 тыс. рублей формируются из:

- купонного (процентного дохода) по облигациям – 712 тыс. рублей (строка 131)

- процентного дохода по токенам – 8 тыс. рублей (строка 131)

- процентов по кредитам банков, займам – 2 тыс. рублей (строка 131)

- курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте, при изменении курса иностранных валют по отношению к белорусскому рублю – 565 тыс. рублей (строка 132)

- прочих расходов – 667 тыс. руб., которые состоят из комиссии, страхования и расходов по обслуживанию облигаций - 36 тыс. рублей, комиссии организатора торгов по токенам - 11 тыс. рублей, убытков от покупки – продажи облигаций – 620 тыс. рублей,

Финансовый результат от финансовой деятельности – убыток 2 611 тыс. рублей.

Чистая прибыль за январь-июнь 2021 г. составила 65 тыс. рублей

Основные расходы Общества, обеспечивающие деятельность – проценты за пользование кредитами, проценты по облигационным займам, заработная плата, налоги на ФОТ, услуги сторонних организаций, аренда офисного помещения, услуги связи, услуги банка, курсовые разницы и т. п.

Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета с использованием программного обеспечения «1С 7.7: Предприятие».

В течение отчетного периода соблюдалась принятая на 2021 год учетная политика общества, с учетом внесенных дополнений в учетную политику по приказу от 26.03.2021г. № 21, в связи с появлением нового объекта учёта – цифровые знаки (токены).

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) осуществляется в разрезе видов деятельности.

Расходы на управление и обслуживание предприятия учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно распределяются по видам деятельности пропорционально полученной выручке (валовому доходу от реализации) и списываются в Дт счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

В отношении объектов основных средств и нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Оплата труда работников предприятия производится без применения Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (включая социальное страхование) не создается. Начисленные суммы включаются в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг по соответствующим элементам затрат в том месяце, в котором работник находится в отпуске.

Внереализационные доходы определяются на основании документов бухгалтерского и налогового учета. Датой отражения внереализационных доходов является дата их отражения в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда действующим законодательством не установлена иная дата их отражения. Суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, причитающиеся к получению в результате применения иных мер ответственности за нарушение обязательств, отражаются в целях налогообложения для налога на прибыль и налога на добавленную стоимость на дату их получения. Книга покупок не ведется.

На 31.12.2020 предприятие по всем действующим договорам лизинга осуществило переход на учет лизинговых операций в соответствии со Стандартом № 73 (Постановление Министерства финансов от 30.11.2018 № 73), за исключением договоров лизинга, заключенных с физическими лицами

до 01.01.2019, где предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. По таким договорам применяется порядок бухгалтерского учета, отраженный в утратившей силу Инструкции № 75, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2004 №75 «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций».

Информация о дочерних и зависимых сторонах

Общество по состоянию на 01.07.2021 является участником ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВ», местонахождение Республика Беларусь, 220028, г. Минск, ул.Полтавская, д.10, пом.19, доля участия 100%. По состоянию на 01.07.2021 уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВ" сформирован путем неденежных вкладов в сумме 4 321 400 рублей.

14.01.2021г. Уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВ" увеличен на сумму 963 тыс. рублей путем неденежного вклада:

- изолированного помещения с инвентарным номером 610/D-64401, расположенного в г. Борисове, по адресу: ул. Трусова, 32А-3, площадью 205,9 кв.м., оценочной стоимостью 387 тыс. рублей согласно Заключению об оценке Государственной оценочной компании «Бюро оценки и экспертизы» № 179М-12/2020 от 22.12.2021г.;

- изолированного помещения с инвентарным номером 610/D-64402, расположенного в г. Борисове, по адресу: ул. Трусова, 32А-2, площадью 211,7 кв.м., оценочной стоимостью 359 тыс. рублей согласно Заключению об оценке Государственной оценочной компании «Бюро оценки и экспертизы» № 179М-12/2020 от 22.12.2021г.;

- изолированного помещения с инвентарным номером 500/D-708156440, расположенного в г. Минске, по адресу: ул. Мясниковская, 24-86, площадью 71 кв.м., оценочной стоимостью 217 тыс. рублей согласно Заключению об оценке ИП Тихонович Дмитрий Владимирович № 06-01/2021 от 11.01.2021г.

01.06.2021г. Уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВ" увеличен на сумму 292 тыс. рублей путем неденежного вклада:

- изолированного помещения с инвентарным номером 610/D-64719, расположенного в г. Борисове, по адресу: ул. Трусова, 32Б-3, площадью 206,2 кв.м., оценочной стоимостью 292 тыс. рублей согласно Заключению об оценке Государственной оценочной компании «Бюро оценки и экспертизы» № 43М-03/2021 от 19.03.2021г.

Все объекты недвижимости, вносимые в Уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВ" передаются последнему для оперативного управления ими, временной передачи в аренду, а также с целью реализации. После реализации изолированных помещений, внесенных в Уставный фонд в 1 полугодии 2021г, ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВ" компенсировала ЗАО

«АВАНГАРД ЛИЗИНГ» не влекущие новых налоговых последствий задолженности лизингополучателей по договорам финансового лизинга и иным обязательствам, ассоциирующимся с полученным в Уставный фонд имуществом.

В 1 полугодии 2021г. ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» реализовало вышеуказанные объекты недвижимости (изолированные помещения с инвентарным номером 610/D-64401, с инвентарным номером 610/D-64402 и с инвентарным номером 500/D-708156440 и с инвентарным номером 610/D-64719) на общую сумму 1473 тыс. рублей. Из выручки от реализации указанных помещений ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН", согласно заключенным договорам уступки требования, погасило просроченную дебиторскую задолженность по расторгнутым договорам лизинга на общую сумму 859 тыс.рублей. Задолженность по таким договорам уступки требования на 30.06.2021г. составляет 502 тыс.рублей, которую ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" погасило 15.07.2021г.

Денежные средства, не использованные для погашения таких задолженностей, направляются для приобретения облигаций 35 выпуска ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» в белорусских рублях с доходностью 1,2% годовых. По состоянию на 30.06.2021г. кредиторская задолженность перед ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» за приобретенные облигации составляет 1 149 тыс.рублей.

Кроме указанных операций за отчетный период по договору аренды здания по адресу: г. Минск, ул. Полтавская, 10, заключенному с ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН», Обществом произведена оплата арендных платежей в сумме 68 тыс. рублей. Остаток задолженности Общества на 30.06.2021 по указанному договору аренды отсутствует. За период с 01.01.2021 по 30.06.2021 от ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» получено займов на сумму 750 тыс. рублей, погашено займов на сумму 707 тыс. рублей, остаток задолженности на 30.06.2021 – 43 тыс. рублей., остаток задолженности по процентам по займу – 1 тыс. рублей.

Анализ активов общества

По строке 110 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 2 071 тыс. рублей.

По состоянию на 30.06.2021 первоначальная (переоценённая) стоимость полностью амортизированных, находящихся в эксплуатации основных средств составляет 21 тыс. рублей.

Аналитическая информация о стоимости основных средств и амортизации в разрезе групп основных средств отражена в Приложении №4 к примечаниям.

Остаточная стоимость нематериальных активов отражена по строке 120 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» и по состоянию на 30.06.2021 составляет 80 тыс. рублей.

Аналитическая информация о стоимости нематериальных активов и амортизации в разрезе групп отражена в таблице:

**Отчет по нематериальным активам
за период: 1 Полугодие 2021 г.**

Группы нематериальных активов	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Права на программы ЭВМ, в том числе:	65 086,25	18 536,51	46 549,74	46 865,18	13 383,06	111 951,43	31 919,57	80 031,86
Система автомат. управления предприятием 1С8.3,1+2 этап, инв.№ 00000018, введено в экспл. 13.05.21	61 220,47	16 675,78	44 544,69	38 120,00	11 654,53	99 340,47	28 330,31	71 010,16
Модуль МСИ-АВАНГАРД (кредитная история клиентов), инв.№ 00000038, введено в экспл. 31.05.21				7 243,25	381,29	7 243,25	381,29	6 861,96
1С- Битрикс программа для ЭВМ (ответствен Савостюк, инв.№ 00000031, введено в экспл. 02.11.20	879,00	24,42	854,58		146,52	879,00	170,94	708,06
Программа для ЭВМ"1С-Битрикс24" Лицензия 12 мес., инв.№ 00000034, введено в экспл. 18.01.21				1 428,00	595,00	1 428,00	595,00	833,00
Прочие программы	2 986,78	1 836,31	1 150,47	73,93	605,72	3 060,71	2 442,03	618,68
Прочие нематериальные активы	602,00	237,13	364,87	232,00	157,21	834,00	394,34	439,66
Итого:	65 688,25	18 773,64	46 914,61	47 097,18	13 540,27	112 785,43	32 313,91	80 471,52

Долгосрочные финансовые вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 30.06.2021 по строке 150 в сумме 4 328 тыс. рублей по видам раскрыты в Приложении №1 к примечаниям.

По строке 210 бухгалтерского баланса «Запасы» краткосрочные активы составляют 55 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 170 бухгалтерского баланса, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет на 30.06.2021 – 5 307 тыс. рублей и представляет собой задолженность дебиторов по договорам финансового и оперативного лизинга.

Состав краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021г. раскрыт в Приложении №2 к примечаниям.

Структура статьи «Денежные средства» по состоянию на 30.06.2021г. представлена в таблице:

Статья баланса	сумма,тыс. руб	Расшифровка
Денежные средства и их эквиваленты	41	текущие счета в белорусских рублях
	406	текущие счета в валюте
	76	депозиты в белорусских рублях
	1	переводы в пути
Итого	524	

Расшифровка прочих статей баланса в представлена в таблице:

Статья баланса на 01.07.2021		сумма, тыс. руб	Расшифровка
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	5 307	долгосрочная дебиторская задолженность в части лизинговых платежей
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	7 798	краткосрочная дебиторская задолженность: по авансам поставщикам - 182 тыс. рублей, по расчетам с покупателями, в том числе по договорам лизинга - 5 931 тыс. рублей, по расчетам по налогам и сборам - 31 тыс. рублей, по неустойкам - 1057 тыс.рублей, прочая краткосрочная дебеторская задолженность - 597 тыс.рублей
Расходы будущих периодов	230	153	расходы по страхованию предметов лизинга, расходы по страхованию ответственности за неисполнение обязательств эмитента облигаций - 78 тыс. рублей; курсовые разницы - 75 тыс.рублей.
Прочие долгосрочные обязательства	560	728	обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам
Прочие краткосрочные обязательства	670	586	обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам
Долгосрочные кредиты и займы	510	11 678	облигационные займы - 11 085 тыс.рублей, займы в цифровых знаках (токенах)- 593 тыс.рублей

По состоянию на конец отчетного периода сумма расходов будущих периодов отражена в балансе как краткосрочный актив по строке 230 «Расходы будущих периодов» и представляет собой сумму расходов по договорам страхования – 78 тыс. рублей, и курсовых разниц, планируемых к списанию на расходы по финансовой деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты – 75 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют). Списание курсовых разниц отраженных в расходах будущих периодах в январе-июне не производилось.

Анализ пассивов общества

Общество работает с привлечением заемных ресурсов в форме банковских кредитов, облигационных займов и цифровых знаков (токенов). Расшифровка по привлеченным кредитам и займам по состоянию на 30.06.2021г. предоставлена в приложениях к примечаниям к бухгалтерской отчетности (Приложение №5).

За отчетный период Обществом уплачено в счет погашения задолженности по основному долгу по кредитам – 109 тыс. руб., задолженность по основному долгу по долгосрочным и краткосрочным кредитам по состоянию на 30.06.2021 составляет 110 тыс. рублей.

В отчетном периоде начислено процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (в том числе облигационным и токенам) – 722 тыс. рублей.

Кредитов, полученных под гарантию Правительства Республики Беларусь, ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» не имеет.

Краткосрочная кредиторская задолженность по погашению начисленного инвесторам купонного (процентного) дохода по облигациям в сумме 655 тыс. рублей, процентного дохода по токенам в сумме 4 тыс. рублей отражена в строке 620 бухгалтерского баланса в соответствии с Национальным стандартом № 74.

Привлекаемые Обществом кредиты и займы, а также плата за пользование ими в анализируемом периоде начислялись и перечислялись своевременно, в установленные договором сроки.

В аналитической таблице представлена информация по кредиторской задолженности Общества по состоянию на 01.07.2021г. – Приложение №3 к примечаниям.

В составе долгосрочных обязательств отражены:

- по строке 560 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме 728 тыс. руб., относящиеся к будущим периодам и планируемые к начислению более чем через 12 месяцев после отчетной даты

- по строке 510 «Долгосрочные кредиты займы» отражены облигационные займы, причитающиеся к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 11 085 тыс. руб. и займы в виде цифровых знаков (токенов), причитающиеся к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 593 тыс. руб.

По строке 670 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме 586 тыс. руб., относящиеся к будущим периодам и планируемые к начислению в течение 12 месяцев после отчетной даты

Внеочередное Общее собрание акционеров Общества 01.01.2015 приняло Решение о создании резервного фонда заработной платы в размере 50 тыс. рублей. В анализируемом периоде изменений резервного фонда не происходило. На 01.07.2021г. резерв по сомнительным долгам создан в сумме 0 (ноль) рублей.

По состоянию на конец отчетного периода сумма доходов будущих периодов отражена в балансе в строке 650 «Доходы будущих периодов» и представляет собой сумму курсовых разниц, которые составляют 38 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 – отсутствуют). Списание курсовых разниц отраженных в доходах будущих периодах в январе-июне производилось в сумме 6 тыс. рублей.

Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам

По состоянию на 31.12.2020 в учете были сформированы:

Отложенные налоговые активы - на сумму первоначальной стоимости предметов лизинга, которая будет учитываться в расходах при налогообложении в будущих налоговых периодах – 913 тыс. рублей;

Отложенные налоговые обязательства – на сумму штрафов, неустоек по договорам лизинга, которые будут получены в будущих налоговых периодах – 59 тыс. рублей, на сумму контрактной стоимости предметов лизинга, которая будет учитываться в доходах при налогообложении в будущих налоговых периодах – 923 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Республики Беларусь с 01.01.2021 и разъяснениями Министерства по налогам и сборам, в отчетном периоде произошло изменение отложенных налоговых активов и обязательств отраженных на сумму контрактной и первоначальной стоимости предметов лизинга переданных в 2019-2020 годах, в связи с включением в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль вышеуказанных сумм единовременно в 1 квартале 2021 года. В результате указанных изменений отложенные налоговые активы уменьшились на 913 тыс. рублей и на 30.06.2021 отсутствуют, отложенные налоговые обязательства уменьшились на 923 тыс. рублей.

Увеличение отложенных налоговых обязательств произошло на сумму налога на прибыль с начисленных, но не оплаченных штрафов, неустоек по договорам лизинга, которые будут получены в будущих налоговых периодах – на 35 тыс. рублей, в результате сальдо отложенных налоговых обязательств на 30.06.2021 на сумму штрафов, неустоек по договорам лизинга, которые будут получены в будущих налоговых периодах составило 94 тыс. рублей и отражено в строке 530 бухгалтерского баланса.

Также увеличение отложенных налоговых обязательств произошло на сумму налога на прибыль с начисленных, премий скидок по облигациям, которые будут включены в налогооблагаемую базу в момент погашения облигаций – на 1 тыс. рублей, в результате сальдо данных отложенных налоговых обязательств на 30.06.2021 составило 1 тыс. рублей и также отражено в строке 530 бухгалтерского баланса.

Корректировка бухгалтерской отчетности 2020 года

При составлении бухгалтерской отчетности за январь-июнь 2021 года откорректировано вступительное сальдо каждой статьи отчетности, связанной с изменениями в учетных оценках и исправлением ошибок прошлых лет, а именно: отражение корректировки отложенных налоговых активов и обязательств в связи с внесением изменений в налоговый учет лизинговых операций по договорам оперативного лизинга отгруженным в 2019-2020 годах.

В бухгалтерском балансе (корректируется вступительное сальдо (графа4):

Наименование и код строки	Сумма, тыс. руб.	Содержание корректировки строки
Долгосрочные активы, Отложенные налоговые активы, 160	-13	На сумму первоначальной стоимости предметов оперативного лизинга, которая не будет учитываться в расходах при налогообложении в будущих налоговых периодах, в связи с возвратом предмета лизинга по истечении договора в этой сумме
Долгосрочные обязательства, Отложенные налоговые обязательства, 530	-7	На сумму контрактной стоимости предметов оперативного лизинга, платежи по которой не ожидаются в связи с возвратом предмета лизинга по истечении договора в этой сумме
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 460	-6	Нераспределенная прибыль корректируется на сумму скорректированных отложенных налоговых активов (-13 тыс. рублей), на сумму скорректированных отложенных налоговых обязательств (+7 тыс. рублей).

В результате указанных корректировок за 2020 год в отчете об изменении собственного капитала корректировка строки 130 графа 8 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составила убыток 6 тыс. рублей соответственно.

Состав аффилированных лиц на 01.07.2021г.:

№ п/п	Наименование (ФИО)	Почтовый адрес (контактные данные)	Основание, по которому лицо признается аффилированным	
			4	5
1	Андренко Антон Анатольевич	г. Минск, ул. К. Маркса, д. 42, кв. 109	директор	абз. 2 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
2	Барановская Ксения Петровна	г. Минск, ул. К. Маркса, д. 42, кв. 109	супруга Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
3	Барановский Артем Антонович	г. Минск, ул. К. Маркса, д. 42, кв. 109	сын Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
4	Андренко Анатолий Анатольевич	г. Минск, ул. Славинского, д.39, кв. 38	отец Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах

ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»

Примечания к бухгалтерской отчетности за январь-июнь 2021 год

5	Кондратьева Нина Петровна	г. Минск, ул. Славинского, д.39, кв. 38	бабка Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
6	Барановская Полина Прокофьевна	г. Могилев, б-р Непокоренных, д. 7, кв. 64	мать Барановской К.П.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
7	Андренко Антон Анатольевич	г. Минск, ул. К. Маркса, д. 42, кв. 109	является участником ЗАО "АВАНГАРД ЛИЗИНГ"	абз. 4 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
8	Барановская Ксения Петровна	г. Минск, ул. К. Маркса, д. 42, кв. 109	супруга Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
9	Барановский Артем Антонович	г. Минск, ул. К. Маркса, д. 42, кв. 109	сын Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
10	Андренко Анатолий Анатольевич	г. Минск, ул. Славинского, д.39, кв. 38	отец Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
11	Кондратьева Нина Петровна	г. Минск, ул. Славинского, д.39, кв. 38	бабка Андренко А.А.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
12	Барановская Полина Прокофьевна	г. Могилев, б-р Непокоренных, д. 7, кв. 64	мать Барановской К.П.	абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
13	ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВЪН"	220028, г. Минск, ул. Полтавская, д. 10, помещение 16	ЗАО "АВАНГАРД ЛИЗИНГ" является 100% учредителем ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАТИВЪН"	абз. 6 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
14	Филиченок Дмитрий Валентинович	220021, г. Минск, ул. Кабушкина, д. 94, корпус 2, кв. 23	первый заместитель директора	абз. 2 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
15	Финевич Дарья Романовна	220125, Минский район, д. Копище, ул. Лопатина, д. 7, кв. 177	заместитель директора	абз. 2 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
16	Барановская Ксения Петровна	г. Минск, ул. К.Маркса, д.42, кв. 109	заместитель директора	абз. 2 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
17	Ладохо Павел Викторович	г. Минск, ул. Слободская, д. 145, кв. 178	заместитель директора	абз. 2 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах

В отчетном периоде выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицами.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Республике Беларусь правил бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет осуществляется штатными работниками в количестве пяти человек.

По состоянию на конец отчетного периода чистые активы Общества составляют 3442 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 чистые активы составляли 3377 тыс. рублей).

Расчет аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние Общества, структуру его баланса и прибыли, выполнен в соответствии с указаниями Инструкции № 140/206 от 27.12.2011г. с использованием предусмотренных в приложениях к Инструкции аналитических форм (см. приложения). В отчетном периоде все основные коэффициенты платежеспособности Общества превышают нормативные значения, что свидетельствует о том, что организация является платежеспособной, а её финансовое состояние – устойчивым.

Директор

А.А. Андренко

Главный бухгалтер

О.А. Журавлёва

