

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»
за январь-сентябрь 2015 год

Минск

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

Место нахождения Общества: 220113, г. Минск, ул. Мележа, д. 1, помещение 1027, телефон 205 40 20.

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.

Уставный фонд, зафиксированный в учредительных документах, составляет 1 492 000 000 (один миллиард четыреста девяносто два миллиона) рублей. Увеличение Уставного фонда произошло посредством увеличения номинальной стоимости акций на 765 000 (семьсот шестьдесят пять тысяч) белорусских рублей за одну акцию за счет источников собственных средств Общества – суммы числящегося по выбывшим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств, в размере 132 949 046 белорусских рублей и нераспределенной прибыли Общества в сумме 1 293 775 954 белорусских рублей.

Уставный фонд Общества составлен из номинальной стоимости акций равной 800 000 (восемьсот тысяч) и разделен на 1 865 (одна тысяча восемьсот шестьдесят пять) штук простых (обыкновенных) акций.

На 01.10.2015г. акции распределены между акционерами следующим образом:

Андренко Антон Анатольевич – 1 658 (одна тысяча шестьсот пятьдесят восемь) простых (обыкновенных) акций, доля в уставном капитале – 88,9%;

Филиченко Дмитрий Валентинович – 207 (двести семь) простых (обыкновенных) акций, доля в уставном капитале – 11,1%;

У Общества нет дочерних и зависимых обществ.

Директор – Андренко Антон Анатольевич, телефон 205 40 20.

Главный бухгалтер – Михалькевич Светлана Анатольевна, телефон 205 40 20.

Основной вид деятельности – финансовый лизинг.

Среднесписочная численность работников на 01.10.2015 г. составила 14 человек.

Выручка от реализации за январь – сентябрь 2015 года составила – 13 217 млн. руб., в том числе по видам экономической деятельности:

- финансовый лизинг – 11 265 млн. рублей;
- оперативный лизинг – 542 млн. рублей;
- оптовая торговля – 1100 млн. рублей;
- аренда (субаренда) имущества – 307 млн. рублей;
- прочие – 3 млн. рублей.

Прибыль от реализации товаров, работ, услуг – 1 417 млн. рублей.

Общество работает с привлечением заемных ресурсов в форме банковских кредитов и облигационных займов. Расшифровка по привлеченным кредитам и займам предоставлена в приложениях к примечаниям к бухгалтерской отчетности.

По строке 638 бухгалтерского баланса числится кредиторская задолженность:

- по погашению процентов по кредитам банков, займам от юридических и физических лиц – 348 млн. рублей;
- иная кредиторская задолженность, учитываемая на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (за исключением задолженности по лизинговым платежам и обязательствам, включенных в выбывающую группу)
- 69 млн. рублей.

Информация по группам основных средств, по дебиторской, кредиторской задолженности, по финансовым вложениям, представлена в виде аналитических таблиц (см. приложения).

Состав долгосрочной дебиторской задолженности:

- задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) – 23 950 млн. рублей.

Внеочередное Общее собрание акционеров Общества 01.01.2015 приняло Решение о создании резервного фонда заработной платы в размере 500 000 000 (пятьсот миллионов) белорусских рублей. На 01.10.2015 Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом с учетом срока полезного использования.

Состав прочих доходов по инвестиционной деятельности (строка 104 Отчета о прибылях и убытках):

- положительная разница по погашению дебиторской задолженности в части контрактной стоимости объектов лизинга, возникшая при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства –2 098 млн. рублей;

Состав прочих расходов по инвестиционной деятельности (строка 112 Отчета о прибылях и убытках):

- отрицательная разница по погашению дебиторской задолженности в части контрактной стоимости объектов лизинга, возникшая при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства –225 млн. рублей;

Финансовый результат по инвестиционной деятельности – прибыль 2 620 млн. рублей.

Состав прочих расходов по финансовой деятельности (строка 133 Отчета о прибылях и убытках):

- страхование кредитов – 10 млн. рублей,
- комиссии и расходы по обслуживанию облигаций – 42 млн. рублей,
- убытки от покупки – продажи облигаций – 1 225 млн. рублей,
- страхование облигаций – 20 млн. рублей,
- отрицательная разница по погашению кредиторской задолженности перед поставщиками объектов лизинга, возникшая при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства –39 млн. рублей.

Финансовый результат от финансовой деятельности – убыток 4 466 млн. рублей.

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

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

Корректировка бухгалтерской отчетности 2014 года

При составлении бухгалтерской отчетности за 2014 год откорректировано вступительное сальдо каждой статьи отчетности, связанной с ошибками, допущенными в 2014 году и выявленными после утверждения бухгалтерской отчетности за 2014 год.

97) в бухгалтерский баланс (корректируется вступительное сальдо (графа 4)):

Наименование и код строки	Сумма, руб.	Содержание корректировки строки
Основные средства, 110	-3 963 523	Корректировка переоценки основных средств
Долгосрочные финансовые вложения, 150	+20 979 367	Займ по договору № 7-3/12 от 26.12.2012г, исходя из условий договора, является долгосрочным, в связи с чем подлежит отражению по счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения». Вложения в акции ОАО «Белинвестбанк» - долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги.
Краткосрочные финансовые	- 20 979 367	Перенос в долгосрочные

вложения, 260		финансовые вложения
Добавочный капитал, 450	+ 93 925 960 (99 581 150 -1 691 667- 3 963 523)	Остаток добавочного фонда увеличивается на сумму дооценки основных средств, отраженной по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в 2014г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 460	- 115 466 067 (97 889 483+ 1 200 000+26 887 824- 12 981 708+178 998 +390 337-406 212+ +2 307 345)	Нераспределенная прибыль корректируется на суммы: -сторнированной дооценки основных средств, отраженной по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и сумму расходов за 2014г., но отраженные в бухгалтерском учете 2015г в размере 99 089 483 руб.; -расходы прошлых периодов в части списания материалов введенных в эксплуатацию – 26 887 824руб, услуг сторонней организации – 1 200 000руб, -доходы прошлых периодов в части разницы курсов на дату признания дебиторской задолженности по договорам, цена которых выражена в валюте, а оплата в белорусских рублях, и курсом на дату решения Суда – 12 802 710руб, суммы излишне начисленной амортизации по основным средствам – 406 212 руб. -суммы доначисленного налога на прибыль и НДС – 2 697 682руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам, 631	+1 200 000	Сальдо расчетов с поставщиками увеличено на сумму расходов за 2014г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и сборам , 632	+2 697 682	Сальдо расчетов с бюджетом увеличено на сумму доначисленного налога на прибыль и НДС.
Краткосрочные активы, запасы, 210 в т.ч. материалы, 211	-26 887 824 -26 887 824	Списание материалов введенных в эксплуатацию в период с 2010 по 2014г.
Краткосрочные активы, краткосрочна дебиторская задолженность, 250	+12 802 710	Разницы курса валюты на дату признания дебиторской задолженности по договорам, цена которых выражена в валюте, а оплата в белорусских рублях, и курсом валюты на дату решения Суда – 12 802 710руб.

2) отчет о прибылях и убытках за 2014 (корректируются данные за 2014 год (графа 3)):

Наименование и код строки	Сумма, руб.	Содержание корректировки строки
Прочие доходы по инвестиционной деятельности, 104	-87 168 777 (-99 581 150+ +12 802 710- - 390 337)	Показатель уменьшается на сторнированные из состава доходов суммы дооценки основных средств - 99 581 150, увеличивается на сумму разницы курса валюты на дату признания дебиторской

		задолженности по договорам, цена которых выражена в валюте, а оплата в белорусских рублях, и курсом валюты на дату решения Суда –12 802 710 рублей, за вычетом налога на добавленную стоимость – 390 337 рублей.
Прочие расходы по инвестиционной деятельности, 112	-1 691 667	Показатель уменьшается на сторнированные из состава расходов суммы уценки основных средств
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток), 220	+ 93 925 960 (99 581 150 - -1 691 667-3 963 523)	Показатель увеличивается на сумму дооценки основных средств
Прочие расходы по текущей деятельности, 080	+27 681 612 (26 887 824+1 200 000 – 406 212)	Показатель увеличивается на сумму списанных материалов введенных в эксплуатацию в период с 2010 по 2014г, услуг сторонней организации , суммы излишне начисленной амортизации по основным средствам
Налог на прибыль, 160	+2 307 345	Показатель увеличивается на сумму доначисленного налога на прибыль

3) отчет об изменении собственного капитала (корректируется сальдо на 31.12.2014 (строка 110)):

Наименование и номер графы	Сумма, руб.	Содержание корректировки графы
Добавочный капитал, 7	+ 93 925 960 (99 581 150 -1 691 667- 3 963 523)	Остаток добавочного фонда увеличивается на сумму дооценки основных средств

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 8	- 115 466 067 (97 889 483+ 1 200 000+26 887 824- 12 981 708+178 998 +390 337- 406 212+2 307 345)	Нераспределенная прибыль корректируется на суммы: - сторнированной дооценки основных средств, отраженной по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и сумму расходов за 2014г., но отраженные в бухгалтерском учете 2015г в размере 99 089 483 руб.; -расходы прошлых периодов в части списания материалов введенных в эксплуатацию – 26 887 824руб, услуг сторонней организации – 1 200 000руб, -доходы прошлых периодов в части разницы курсов на дату признания дебиторской задолженности по договорам, цена которых выражена в валюте, а оплата в белорусских рублях, и курсом на дату решения Суда – 12 802 710руб, суммы излишне начисленной амортизации по основным средствам – 406 212 руб. -суммы доначисленного налога на прибыль и НДС – 2 697 682руб.
--	--	--

Состав аффилированных лиц на 01.10.2015г.:

N п/ п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилирова нного лица в ус- тавном капита- ле акционерно- го общества, %	Доля принадле- жащих аффили- рованному лицу обыкновенн ых акций акцио- нерного об- щества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Андренко Антон Анатолевич	-	1. лицо является участником закрытого акционерного общества. 2. лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества (Директор Общества).	02.12.2009г.	88,9%	88,9%
2	Барановская Ксения Петровна	-	1. физическое лицо Барановская К.П. является супругой Андренко А.А.	02.12.2009г.	0	0
3	Андренко Татьяна Георгиевна	-	1. физическое лицо Андренко Т.Г. является матерью Андренко А.А.	02.12.2009г.	0	0
4	Андренко Анатолий Анатолевич	-	1. физическое лицо Андренко А.А. является отцом Андренко А.А.	02.12.2009г.	0	0
5	Кондратьева Нина Петровна	-	1. физическое лицо Кондратьева Н.П. является бабушкой Андренко А.А.	02.12.2009г.	0	0
6	Барановская Полина Прокофьевна	-	1. физическое лицо Барановская П.П. является матерью Барановской К.П.	02.12.2009г.	0	0
7	Барановский Олег Петрович	-	1. физическое лицо Барановский О.П. является братом Барановской К.П.	02.12.2009г.	0	0
8	Барановский Артем Антонович	-	1. физическое лицо Барановский А.А. является сыном Андренко А.А.	02.12.2009г.	0	0

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

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).

ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»

Примечания к бухгалтерской отчетности за январь-сентябрь 2015 год

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

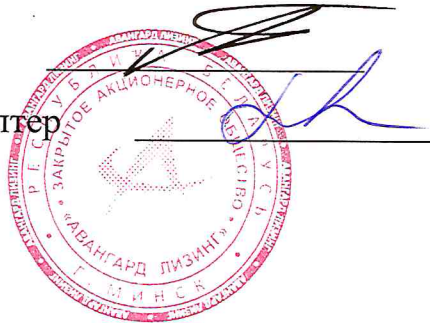
При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

В течение отчетного периода соблюдалась принятая учетная политика общества.

Учетная политика общества на 2015 год принята и утверждена приказом №103 от 31 декабря 2014 года.

Директора

Главный бухгалтер



А.А. Андренко

С.А. Михалькевич