

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»
за январь-декабрь 2019 год

МИНСКИЙ РАЙОН

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: 220125 Минская область, Минский район, Боровлянский с/с, д. Копище, ул. Лопатина, 7А/1, помещение 79, офисное помещение 1408.

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, составляет 149 200 (сто сорок девять тысяч двести рублей и сформирован в полном объеме.

Уставный фонд Общества составлен из номинальной стоимости акций равной 1 (один) рубль и разделен на 149 200 (сто сорок девять тысяч двести) штук простых (обыкновенных) акций.

На 01.01.2020г. 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%.

Учет прав на акции общества, которые выпущены в бездокументарной форме в виде записей на счетах, осуществляется депозитарием ОАО «АСБ Беларусбанк».

Внеочередное Общее собрание акционеров Общества 28.03.2019 приняло Решение о создании хозяйственного общества с одним лицом - ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН". Уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" на 01.07.2019г. не сформирован.

В период с 01.01.2019 по 31.12.2019гг. осуществление обществом деятельности от имени и по поручению иностранных юридических лиц,

осуществление видов деятельности без специальных разрешений (лицензий), запрещенных видов деятельности не осуществлялось.

Директор – Андренко Антон Анатольевич, телефон 205 40 20.

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

Основной вид деятельности – финансовый лизинг (код 64910 по ОКЭД).

Среднесписочная численность работников на 01.01.2020 г. составила 22 человека.

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 действующим законодательством.

Важнейшими нормативными документами, которыми регулировались экономические и правовые условия осуществления лизинговой деятельности, а также отражение лизинговых операций в учете в период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. являлись:

- Гражданский кодекс Республики Беларусь;
- Указа 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".

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 (Приложение №5).

29.03.2019 Судебный исполнитель отдела принудительного исполнения управления принудительного исполнения главного управления юстиции Миноблисполкома в рамках исполнительных производств, в соответствии со ст. 94 Закона Республики Беларусь «Об исполнительном производстве» передал ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» имущество: капитальное строение с инвентарным номером №600/С-70235, общей площадью 687,2 кв.м, назначение – здание цеха ширпотреба, расположенное по адресу: Минская область, Минский район, Новодворский с/с, п. Гатово (далее – капитальное строение). Стоимость данного имущества отражена по строке 110 бухгалтерского баланса. На данном этапе идет процесс выделения земельного участка под изъятное здание. По состоянию на 01.01.2020г. – здание сдано в аренду, Общество получает экономическую выгоду.

По строке 638 бухгалтерского баланса числится кредиторская задолженность:

- по погашению процентов по кредитам банков, займам от юридических и физических лиц – 116 тыс. 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)
- 44 тыс. рублей.

В аналитических таблицах представлена информация на 01.01.2020г.:

- по долгосрочным финансовым вложениям Обществом – Приложение №1;
- по дебиторской задолженности Обществу – Приложение №2;
- по кредиторской задолженности Общества – Приложение №3;
- по группам основных средств Общества – Приложении №4;
- задолженность Общества по привлеченным кредитам и займам – Приложение №5;
- структура статьи «Денежные средства» – Приложение №6;
- расшифровка прочих статей баланса – Приложение №7.

Состав долгосрочной дебиторской задолженности:

- задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) – 4 774 тыс. рублей, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на часть первоначальной стоимости предметов лизинга, переданных физическим лицам (вычитание произведено, чтобы избежать задвоения стоимости активов в балансе, отраженных по строке 132).

В составе долгосрочных обязательств:

- по строке 540 «Доходы будущих периодов» отражены причитающиеся к получению платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), включающие суммы вознаграждения (дохода) лизингодателя и возмещения его расходов (за исключением стоимости предметов лизинга) подлежащие отнесению на доходы более чем через 12 месяцев после отчетной даты – 1 517 тыс. рублей.

Внеочередное Общее собрание акционеров Общества 01.01.2015 приняло Решение о создании резервного фонда заработной платы в размере 50 тыс. рублей. На 01.01.2020г. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

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

Выручка от реализации за январь-декабрь 2019 года составила –2 633 тыс. руб., в том числе по видам экономической деятельности:

- финансовый лизинг – 2 359 тыс. рублей;
- аренда (субаренда) имущества – 174 тыс. рублей;
- оптовая торговля – 68 тыс. рублей;
- оперативный лизинг – 25 тыс. рублей;
- прочие – 7 тыс. рублей.

Прибыль от реализации товаров, работ, услуг за январь-декабрь 2019 г. – 756 тыс. рублей.

Общая прибыль от текущей деятельности за январь-декабрь 2019 г. составила – 1027 тыс. рублей.

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 – 7 тыс. рублей;

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

- амортизация стоимости предметов лизинга, учитываемых на балансе у лизингодателя – 439 тыс. рублей;

Финансовый результат по инвестиционной деятельности – прибыль 47 тыс. рублей.

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

- комиссии и расходы по обслуживанию облигаций - 46 тыс. рублей,
- убытки от покупки – продажи облигаций – 267 тыс. рублей,
- лизинговое вознаграждение по основным средствам взятым в лизинг - 11 тыс. рублей,
- прочие расходы – 4 тыс. рублей.

Финансовый результат от финансовой деятельности – убыток 1 045 тыс. рублей.

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

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

Корректировка бухгалтерской отчетности 2018 года

При составлении бухгалтерской отчетности за январь-декабрь 2019 года откорректировано вступительное сальдо каждой статьи отчетности, связанной с ошибками, допущенными в 2018 году и выявленными после утверждения бухгалтерской отчетности за 2018 год.

В бухгалтерский баланс (корректируется вступительное сальдо (графа 4)):

Наименование и код строки	Сумма, тыс. руб.	Содержание корректировки строки
Краткосрочные активы, Краткосрочная дебиторская задолженность, 250	- 11	Уменьшение суммы дебиторской задолженности покупателей на сумму скорректированной переоценки задолженности на 01.01.2019г.
Краткосрочные обязательства, Краткосрочная кредиторская задолженность в т.ч.: по налогам и сборам , 633	-2	Сальдо расчетов по налогам и сборам скорректировано на сумму излишне начисленного налога на прибыль
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 460	-9	Нераспределенная прибыль корректируется на сумму: скорректированный доход по переоценке дебиторской задолженности (– 11 тыс. рублей), а также сторно излишне начисленного налога на прибыль (-2 тыс. рублей).

2) в отчете о прибылях и убытках за 2019 (корректируются данные за 2018 год (графа 4)):

Наименование и код строки	Сумма, руб.	Содержание корректировки строки
Доходы по финансовой деятельности, Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, 121	-8	Уменьшение дебиторской задолженности покупателей на сумму скорректированной переоценки задолженности на 01.01.2019г.
Расходы по финансовой деятельности,	+3	Увеличение дебиторской задолженности покупателей на

Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, 132		сумму скорректированной переоценки задолженности на 01.01.2019г.
Налог на прибыль, 160	-2	Сторно налога на прибыль за 2018г.

Состав аффилированных лиц на 01.01.2020г.:

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 аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Андренко Антон Анатольевич	-	1. лицо является участником закрытого акционерного общества. 2. лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества (Директор Общества).	02.12.2009г.	84,99%	84,99%
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 Анатольевич	-	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 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 аффилированными 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).

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.

Директор



А.А. Андренко

Главный бухгалтер

С.А. Михалькевич