

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»
за январь-декабрь 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 01.01.2022г. 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 31.12.2021гг. 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 01.01.2022 г. составила 17 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 31.12.2021г. 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 2021 год составляет 2 753 тыс. рублей. В том числе по видам экономической деятельности:

- финансовый лизинг – 2 547 тыс. рублей;
- аренда (субаренда) имущества – 123 тыс. рублей;
- оперативный лизинг – 44 тыс. рублей;
- оптовая торговля – 23 тыс. рублей;
- прочие (эксплуатационные услуги, прочие) – 16 тыс. рублей.

Выручка от реализации без налогов составляет 2 318 тыс. рублей (строка 010 отчета о прибылях и убытках).

Прочие доходы от текущей деятельности (за минусом налогов) за январь-декабрь 2021 года составили 4 846 тыс. рублей и формируются из сумм, отражающих операции по покупке продаже валюты – 4 219 тыс. руб., причитающихся к получению штрафных санкций – 586 тыс. руб., доходы от покупки валюты при отклонении курса покупки от курса НБ РБ – 5 тыс.руб., бонусы от поставщиков предметов лизинга – 5 тыс.рублей, возмещаемые расходы по договорам лизинга (земельный налог) – 31 тыс.рублей (строка 070 Отчета о прибылях и убытках).

Прочие расходы по текущей деятельности за январь-декабрь 2021 года составили 4 393 тыс. рублей и формируются из сумм, отражающих операции по покупке продаже валюты – 4 239 тыс. руб., выплаты сотрудникам, мед.страхование и отчисления во внебюджетные фонды – 27 тыс. руб., спонсорской помощи – 60 тыс. рублей, амортизация основных средств не используемых в предпринимательской деятельности – 19 тыс. рублей, расходы от покупки валюты при отклонении курса покупки от курса НБ РБ – 2 тыс. рублей, дебиторская задолженность безнадежная к взысканию с истёкшим сроком исковой давности, а также ликвидированных должников – 9 тыс.рублей, прочих расходов в сумме – 37 тыс. руб. (строка 080 Отчета о прибылях и убытках).

Прибыль от текущей деятельности за январь-декабрь 2021г. составила – **1 356 тыс. рублей.**

За отчетный период доходы по инвестиционной деятельности без налогов, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 100 в сумме 13 063 тыс. рублей формируются из:

- доходов от выбытия основных средств, прочих долгосрочных финансовых активов в сумме 1 286 тыс. рублей;

- доходов от передачи в лизинг объектов лизинга в сумме 10 906 тыс. рублей;

- дохода, полученного как положительная разница между стоимостью взноса в Уставный фонд и остаточной стоимостью изолированных помещений, внесенных в Уставный фонд ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» – 840 тыс. руб.

- процентов полученных по депозитам – 310 тыс. рублей.

Расходы по инвестиционной деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 110 в сумме 11 882 тыс. рублей формируются из:

- расходов от выбытия основных средств, прочих долгосрочных финансовых активов в сумме 984 тыс. рублей;

- расходов от передачи в лизинг объектов лизинга – 10 897 тыс. рублей;

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

Финансовый результат по инвестиционной деятельности – прибыль **1181 тыс. рублей.**

Доходы по финансовой деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 120 в сумме 1756 тыс. рублей формируются из:

- курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте, при изменении курса иностранных валют по отношению к белорусскому рублю – 1 712 тыс. рублей (строка 121)

- прочих доходов – 44 тыс. руб., которые состоят из доходов от продажи облигаций в сумме 36 тыс. рублей, разниц возникающие при погашении задолженности лизингополучателями в валюте, по курсам валюты, отличным от курса НБ РБ – 8 тыс. рублей.

Расходы по финансовой деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 130 в сумме 4077 тыс. рублей формируются из:

- купонного (процентного дохода) по облигациям – 1448 тыс. рублей (строка 131)

- процентного дохода по токенам – 109 тыс. рублей (строка 131)

- процентов по кредитам банков, займам – 3 тыс. рублей (строка 131)

- курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте, при изменении курса иностранных валют по отношению к белорусскому рублю – 1 627 тыс. рублей (строка 132)

- прочих расходов – 890 тыс. руб., которые состоят из комиссии, страхования и расходов по обслуживанию облигаций - 71 тыс. рублей, комиссии, вознаграждения организатора торгов по токенам - 78 тыс. рублей, убытков от покупки – продажи облигаций – 740 тыс. рублей, прочих – 1 тыс.рублей

Финансовый результат от финансовой деятельности – убыток **2321 тыс. рублей.**

Чистая прибыль после налогообложения за январь-декабрь 2021 г. составила 147 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 является участником ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН», местонахождение Республика Беларусь, 220028, г.Минск, ул.Полтавская, д.10, пом.16, доля участия 100%. По состоянию на 31.12.2021 уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" сформирован путем неденежных вкладов в сумме 5 463 500 рублей. Расшифровка неденежных вкладов в уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" раскрыта в Приложении №1 к примечаниям.

Все объекты недвижимости, вносимые в Уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" передаются последнему для оперативного управления ими, временной передачи в аренду, а также с целью реализации. После реализации изолированных помещений, внесенных в Уставный фонд в январе-декабре 2021г, ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" 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 2021г. ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» реализовало объекты недвижимости на общую сумму 3 116 тыс. рублей. Из выручки от реализации

ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»**Примечания к бухгалтерской отчетности за январь-декабрь 2021 год**

указанных помещений ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН", согласно заключенным договорам уступки требования, погасило просроченную дебиторскую задолженность по расторгнутым договорам лизинга на общую сумму 1380 тыс. рублей.

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 31.12.2021г. кредиторская задолженность перед ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» за приобретенные облигации составляет 1833 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 118 тыс. рублей. Остаток задолженности Общества на 31.12.2021 по указанному договору аренды – 10 тыс.рублей. За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 от ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» получено займов на сумму 750 тыс. рублей, погашено займов на сумму 750 тыс. рублей, начислено и погашено процентов по займу – 1 тыс.рублей. задолженность на 31.12.2021 отсутствует.

Также с ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» в 2021 году состоялись следующие сделки купли-продажи:

Договор, наименование имущества	Продавец	Покупатель	Сумма сделки, тыс.руб.	Сумма оплаты, тыс.руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021
Договор купли-продажи № 1393-КП/21 от 05.05.2021г., недвижимость	ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН»	ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»	185,9	185,9	0
Договор купли-продажи № 1411-КП/21 от 03.06.2021г.	ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН»	ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»	350,5	350,5	0
Договор купли-продажи № 1496-КП/21 от 28.09.2021г., недвижимость	ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН»	ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»	478,0	478,0	0
Договор купли-продажи № 1543-КП/21 от 23.11.2021г., недвижимость	ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН»	ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»	985,9	816,0	169,9
Договор купли-продажи № 1563-КП/21 от 22.12.2021г., погрузчик	ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»	ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН»	46,5		46,5
Договор купли-продажи № 1564-КП/21 от 22.12.2021г., погрузчик	ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»	ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН»	30,6	30,6	0
Договор купли-продажи № 433-КП/21 от 30.12.2021г., недвижимость	ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»	ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН»	152,4		152,4
Итого			2 030,9	1 861,0	368,8

Анализ активов общества

По строке 110 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 1 500 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 первоначальная (переоценённая) стоимость полностью амортизированных, находящихся в эксплуатации основных средств составляет 26 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 31.12.2021 составляет 61 тыс. рублей.

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

**Отчет по нематериальным активам
за период: 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	65 086,25	18 536,51	46 549,74	45 437,18	30 954,24	110 523,43	49 490,75	61 032,68
1С- Битрикс программа для ЭВМ, инв.№ 00000031, введено в экспл. 02.11.20	879,00	24,42	854,58		293,04	879,00	317,46	561,54
Модуль СММ-АВАНГАРД (кредитная история клиентов), инв.№ 00000038, введено в экспл. 31.05.21				7 243,25	1 588,49	7 243,25	1 588,49	5 654,76
Система автомат. управления предприятием, 1+2 этап, инв.№ 00000018, введено в экспл. 13.05.21	61 220,47	16 675,78	44 544,69	38 120,00	28 211,29	99 340,47	44 887,07	54 453,40
Прочие программы	2 986,78	1 836,31	1 150,47	73,93	861,42	3 060,71	2 697,73	362,98
Прочие нематериальные активы	602,00	237,13	364,87	88,00	90,65	690,00	327,78	362,22
Итого:	65 688,25	18 773,64	46 914,61	45 525,18	31 044,89	111 213,43	49 818,53	61 394,90

Долгосрочные финансовые вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 по строке 150 в сумме 5 465 тыс. рублей по видам раскрыты в Приложении №1 к примечаниям.

По строке 210 бухгалтерского баланса «Запасы» краткосрочные активы составляют 150 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 170 бухгалтерского баланса, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет на 31.12.2021 – 7 481 тыс. рублей и представляет собой задолженность дебиторов по договорам финансового и оперативного лизинга.

Состав краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. раскрыт в Приложении №2 к примечаниям.

Структура статьи «Денежные средства» по состоянию на 31.12.2021г. следующая:

- текущие счета в белорусских рублях – 7 тыс. рублей;
- текущие счета в валюте – 456 тыс. рублей;
- депозиты в белорусских рублях – 197 тыс. рублей;
- депозиты в валюте – 1 004 тыс. рублей.

Расшифровка прочих статей баланса представлена в таблице:

Статья баланса на 31.12.2021		сумма, тыс. руб	Расшифровка
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	7 481	долгосрочная дебиторская задолженность в части лизинговых платежей
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	8 371	краткосрочная дебиторская задолженность: по авансам поставщикам - 497 тыс. рублей, по расчетам с покупателями, в том числе по договорам лизинга - 6 325 тыс. рублей, по расчетам по налогам и сборам - 118 тыс. рублей, по неустойкам - 1153 тыс. рублей, прочая краткосрочная дебиторская задолженность - 278 тыс. рублей
Расходы будущих периодов	230	329	расходы по страхованию предметов лизинга, расходы по страхованию ответственности за неисполнение обязательств эмитента облигаций - 54 тыс. рублей; курсовые разницы - 274 тыс. рублей, отпуска будущего периода - 1 тыс. рублей.
Прочие долгосрочные обязательства	560	1 062	обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам (долгосрочные)
Прочие краткосрочные обязательства	670	621	обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам (краткосрочные)
Долгосрочные кредиты и займы	510	14 154	облигационные займы - 10 341 тыс. рублей, займы в цифровых знаках (токенах) - 3 813 тыс. рублей
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	4 653	облигационные займы - 4 375 тыс. рублей, займы в цифровых знаках (токенах) - 278 тыс. рублей

Курсовые разницы, планируемых к списанию на расходы по финансовой деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты – 274 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют). Списание курсовых разниц отраженных в расходах будущих периодах в январе-декабре не производилось.

Анализ пассивов общества

Общество работает с привлечением заемных ресурсов в форме банковских кредитов, облигационных займов и цифровых знаков (токенов). Расшифровка по привлеченным денежным средствам по состоянию на 31.12.2021г. предоставлена в приложениях к примечаниям к бухгалтерской отчетности (Приложение №5).

За отчетный период Обществом получено кредитов банка на сумму в эквиваленте – 189 тыс.рублей, уплачено в счет погашения задолженности по основному долгу по кредитам банков – 288 тыс. руб., проценты по кредитам банков за 2021 год составили – 3 тыс.рублей, задолженность по основному долгу по долгосрочным и краткосрочным кредитам банков по состоянию на 31.12.2021 отсутствует.

В отчетном периоде начислено процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (в том числе облигационным и токенам) – 1560 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 784 тыс. рублей, процентного дохода по токенам в сумме 33 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 31.12.2021г. – Приложение №3 к примечаниям.

В составе долгосрочных обязательств отражены:

- по строке 560 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме 1 062 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 10 341 тыс. руб. и займы в виде цифровых знаков (токенов), причитающиеся к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 3 813 тыс. руб.

По строке 670 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме 621 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 01.10.2021г. 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 184 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 – отсутствуют). Списание курсовых разниц отраженных в доходах будущих периодах в январе-декабре 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 31.12.2021 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 56 тыс. рублей, в результате сальдо отложенных налоговых обязательств на 31.12.2021 на сумму штрафов, неустоек по договорам лизинга, которые будут получены в будущих налоговых периодах составило 115 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 4 тыс. рублей, в результате сальдо данных отложенных налоговых обязательств на 31.12.2021 составило 4 тыс. рублей и также отражено в строке 530 бухгалтерского баланса.

Корректировка бухгалтерской отчетности 2020 года

При составлении бухгалтерской отчетности за январь-декабрь 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 01.01.2022г.:

№ п/п	Наименование (ФИО)	Почтовый адрес (контактные данные)	Основание, по которому лицо признается аффилированным	
1	2	3	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
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 КОРПОРЕЙШН"	220028, г. Минск, ул. Полтавская, д. 10, помещение 16	ЗАО "АВАНГАРД ЛИЗИНГ" является 100% учредителем ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН"	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	Финевиц 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 четырёх человек.

По состоянию на конец отчетного периода чистые активы Общества составляют 3524 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2020 чистые активы составляли 3377 тыс. рублей).

Базовая и разводненная прибыль на акцию составила 1 тыс.рублей.

Событий, произошедших после отчётной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчётности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов Общества не произошло.

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

РАСШИФРОВКА

по строке баланса 150 Долгосрочные финансовые вложения

№ п/п	Сумма, тыс. рублей	Контрагенты	Примечание
1	2	ОАО Белинвестбанк	Ценные бумаги (Акции)
2	5 463	АМБРЕЛЛА КОРПОРАЙШН, ООО	взнос в Уставный фонд
	5 465	Итого по долгосрочным финансовым вложениям	стр. 150 бух. баланс

Расшифровка неденежного вклада ЗАО "АВАНГАРД ЛИЗИНГ" в уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРАЙШН" по состоянию на 01.01.2022г.

п/п	Дата внесения в уставный фонд	Наименование основных средств	Оценочная стоимость, без НДС	Дата продажи	Состояние
			BYN		
1	13.03.2020	Капитальное строение с инвентарным номером 500/С-7089, расположенное по адресу: г. Минск, ул. Полтавская, д.10, площадь 788,5 кв.м., назначение - Здание административно-хозяйственное, наименование - лит.Б 2/к, административное здание, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 500000000003000068 по адресу г. Минск, ул. Полтавская, д.10, площадь - 0,0853 га, назначение - Эксплуатация и обслуживание административного здания	1 344 000,00		в эксплуатации, сдано в аренду
2	25.05.2020	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/D-64398, расположенного в г. Борисове, по адресу: ул. Трусова, 32а-1, площадью 163,5 кв.м.	404 000,00	01.06.2020	реализовано
3	28.09.2020	Изолированное помещение с инвентарным номером 500/D-322505, расположенного в г.Минске, по адресу: ул. Голодеда, 18/1-25, площадью 41,2 кв.м.	121 000,00	30.09.2020	реализовано
4	28.09.2020	Капитальное строение с инвентарным номером 612/С-6267, расположенного по адресу: Минская обл., г. Жодино, ул. Московская, д.64б, площадь - 146,6 кв.м., назначение - Здание административно-хозяйственное, наименование - Административное здание, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 641300000003001084;	84 800,00	12.05.2021	реализовано
5	28.09.2020	Капитальное строение с инвентарным номером 612/С-6269, расположенного по адресу: Минская обл., г. Жодино, ул. Московская, д.64б, площадь - 127,3 кв.м., назначение - Здание административно-хозяйственное, наименование - АБК, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 641300000003001084	73 600,00	12.05.2021	реализовано
6	28.09.2020	Капитальное строение с инвентарным номером 600/С-70235, расположенного по адресу: Минская обл., Минский р-он, Новодворский с/с, аг.Гатово, общей площадью 687,2 кв.м.	470 000,00	07.10.2020	реализовано
7	29.09.2020	Капитальное строение с инвентарным номером 615/С-33976, расположенное по адресу: Республика Беларусь, Минская обл., Червенский р-н, Клинокский с/с, д. Клинок, площадь - 664,5 кв.м., назначение - Здание многофункциональное, наименование - Здание многофункциональное	169 000,00		в эксплуатации, сдано в аренду
8	30.11.2020	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/D-64715, расположенного по адресу: Минская обл., Борисовский р-он, г.Борисов, ул.Трусова, 32Б-1, площадью 187,5 кв.м.	400 000,00	29.12.2020	реализовано
9	14.01.2021	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/D-64401, расположенного в г. Борисове, по адресу: ул. Трусова, 32А3, площадью 205,9 кв.м.	387 000,00	01.02.2021	реализовано
10	14.01.2021	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/D-64402, расположенного в г. Борисове, по адресу: ул. Трусова, 32А-2, площадью 211,7 кв.м.	359 000,00	01.02.2021	реализовано
11	14.01.2021	Изолированное помещение с инвентарным номером 500/D-708156440, расположенного в г. Минске, по адресу: ул. Мясникова, 24-86, площадью 71 кв.м.	217 000,00	25.02.2021	реализовано
12	01.06.2021	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/D-64719, расположенное по адресу: Минская обл., Борисовский р-н, г.Борисов, ул. Трусова, 32Б-3, площадь - 206,2 кв.м, назначение - Административно-торговое помещение, наименование - Административно-торговое помещение;	292 000,00	07.06.2021	реализовано
13	24.09.2021	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/D-64717, расположенное по адресу: Минская обл., Борисовский р-н, г.Борисов, ул. Трусова, 32Б-2, площадь - 223,0 кв.м, назначение - Торговое помещение, наименование - Торговое помещение;	398 000,00	29.09.2021	реализовано
14	24.09.2021	Изолированные помещения с инвентарными номерами 600/D-126292, 600/D-126293, 600/D-126294, 600/D-126295, 600/D-126296, 600/D-126297, 600/D-126298, 600/D-126299, 600/D-126300, 600/D-126301, 600/D-126302 расположенные по адресу: Минская обл., Минский р-н, Колодищанский с/с, аг. Колодищи, ул. Минская, 5, общей площадью 552,6 кв.м., оценочной стоимостью 744 тыс. рублей	744 100,00	24.11.2021	реализовано
		Итого сумма вклада в уставный фонд	5 463 500,00		

Главный бухгалтер
26.01.2022г. О.А. Журавлёва/

