

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»
за январь-июнь 2023 года

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).

С 09 февраля 2022 года ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» включено в реестр лизинговых организаций Республики Беларусь осуществляющих лизинговую деятельность с жилыми помещениями. По состоянию на 30.06.2023г. заключенные договора лизинга жилых помещений с физическими лицами отсутствуют.

Уставный фонд, зафиксированный в учредительных документах, составляет 1 001 132,00 (один миллион одна тысяча сто тридцать два) белорусских рубля и сформирован в полном объеме.

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 01.07.2023г. 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». Акций, находящихся в собственности Общества, не имеется.

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

Главный бухгалтер Общества - Журавлёва Ольга Александровна, телефон 205 40 20.

Основной вид деятельности – финансовый лизинг (код 64910 по ОКЭД). В период с 01.01.2023 по 30.06.2023г. 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 01.07.2023 г. составила 22 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 01.01.2023г. по 30.06.2023г. 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 2023 года составляет 2 635 тыс. рублей. В том числе по видам экономической деятельности:

- финансовый лизинг – 1 858 тыс. рублей;
- аренда (субаренда) имущества, включая возмещаемые расходы – 143 тыс. рублей;
- оперативный лизинг – 9 тыс. рублей;
- оптовая торговля – 23 тыс. рублей;
- выручка, полученная в рамках договора на оказание услуг (реализуется Программой развития ООН (ПРООН) – 592 тыс. рублей;
- прочие (эксплуатационные услуги, прочие) – 10 тыс. рублей.

Выручка от реализации без налогов составляет 2 245 тыс. рублей (строка 010 отчета о прибылях и убытках).

Прочие доходы от текущей деятельности (за минусом налогов) за январь-июнь 2023 года составили 2 874 тыс. рублей и формируются из сумм, отражающих операции:

- по продаже (конверсии) валюты – 2 382 тыс. руб.,
- начисленных штрафных санкций – 424 тыс. руб., (получено штрафных санкций за 1 полугодие 2023г. – 237 тыс. рублей),
- доходы от покупки валюты при отклонении курса покупки от курса Национального банка РБ – 1 тыс. рублей,
- возмещаемые расходы по договорам лизинга (земельный, транспортный налог) – 22 тыс. рублей,
- страхового возмещения – 9 тыс. рублей,
- продаже материалов – 1 тыс. рублей,
- возмещение убытков по договорам лизинга – 32 тыс. рублей;
- прочие – 3 тыс. рублей (строка 070 Отчета о прибылях и убытках).

Прочие расходы по текущей деятельности за январь-июнь 2023 года составили 2 476 тыс. рублей и формируются из сумм, отражающих операции:

- по продаже валюты – 2 391 тыс. руб.,

- выплаты сотрудникам, медицинское страхование и отчисления во внебюджетные фонды – 53 тыс. руб.,
- себестоимости отгруженных материалов – 1 тыс. рублей,
- спонсорской помощи – 3 тыс. рублей,
- амортизация основных средств, не используемых в предпринимательской деятельности – 7 тыс. рублей,
- расходы от покупки валюты при отклонении курса покупки от курса НБ РБ – 4 тыс. рублей,
- судебные расходы - 1 тыс. рублей,
- списание дебиторской задолженности по неустойкам (по решению суда) – 10 тыс. рублей,
- прочих расходов в сумме – 6 тыс. рублей (строка 080 Отчета о прибылях и убытках).

Прибыль от текущей деятельности за январь-июнь 2023г. составила – **1 613** тыс. рублей.

За отчетный период доходы по инвестиционной деятельности без налогов, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 100 в сумме 7269 тыс. рублей формируются из:

- доходов от выбытия основных средств, прочих долгосрочных финансовых активов в сумме 542 тыс. рублей;
- доходов от передачи в лизинг объектов лизинга в сумме 6 723 тыс. рублей;
- процентов полученных: по депозитам – 4 тыс. рублей,

Расходы по инвестиционной деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 110 в сумме 7 177 тыс. рублей формируются из:

- расходов от выбытия основных средств, прочих долгосрочных финансовых активов в сумме 469 тыс. рублей;
- расходов от передачи в лизинг объектов лизинга – 6 708 тыс. рублей;

Финансовый результат по инвестиционной деятельности – прибыль 92 тыс. рублей.

Доходы по финансовой деятельности, отраженные в отчете о прибылях и убытках Общества по строке 120 в сумме 3 427 тыс. рублей формируются из:

- курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте, при изменении курса иностранных валют по отношению к белорусскому рублю – 3 259 тыс. рублей (строка 121)

- прочих доходов – 168 тыс. руб., которые состоят из доходов от продажи облигаций в сумме 163 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 4 586 тыс. рублей формируются из:

- купонного (процентного дохода) по облигациям – 1 060 тыс. рублей (строка 131)

- процентного дохода по токенам – 491 тыс. рублей (строка 131)

- курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в валюте, при изменении курса иностранных валют по отношению к белорусскому рублю – 2 904 тыс. рублей (строка 132)

- прочих расходов – 131 тыс. руб., которые состоят из комиссии, страхования и расходов по обслуживанию облигаций - 44 тыс. рублей, комиссии, вознаграждения организатора торгов по токенам - 53 тыс. рублей, убытков от покупки – продажи облигаций – 31 тыс. рублей, прочие – 3 тыс. рублей

Финансовый результат от финансовой деятельности – убыток 1 159 тыс. рублей. Чистая прибыль после налогообложения за январь-июнь 2023 г. составила 356 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 2023 год учетная политика общества. Приказом №28 от 15.06.2022г в учётную политику были внесены изменения в соответствии с нормами Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 09 июня 2022 № 380 «О начислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2022-2023 годах» о приостановлении начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов в период с 01.07.2022 по 31.12.2023.

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 30.06.2023 уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" составляет 3 995 000 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" были переданы последнему для оперативного управления ими,

временной передачи в аренду, а также с целью реализации. После реализации изолированных помещений, внесенных в Уставный фонд, ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" компенсирует ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» не влекущие новых налоговых последствий задолженности лизингополучателей по договорам финансового лизинга и иным обязательствам, ассоциирующимся с полученным в Уставный фонд имуществом.

Денежные средства, не использованные для погашения таких задолженностей, направляются для приобретения облигаций ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ» в белорусских рублях. По состоянию на 30.06.2023г. кредиторская задолженность перед ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» за приобретенные облигации составляет 371 тыс. рублей.

Кроме указанных операций за отчетный период по договору аренды здания по адресу: г. Минск, ул. Полтавская, 10, заключенному с ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» произведено начислений арендных платежей в сумме 60 тыс.руб., произведена оплата арендных платежей в сумме 10 тыс. рублей, остаток задолженности Общества на 30.06.2023 по указанному договору аренды – 60 тыс. рублей.

Иных сделок и взаиморасчетов с ООО «АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН» за январь-июнь 2023 года не производилось.

Анализ активов общества

По строке 110 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 1 136 тыс. рублей.

По состоянию на 30.06.2023 первоначальная (переоценённая) стоимость полностью амортизированных, находящихся в эксплуатации основных средств составляет 26 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2023 были реализованы следующие основные средства:

- изолированное помещение (квартира), расположенное по адресу: Минская обл., Минский р-н, Самохваловичский с/с, аг. Самохваловичи, данное основное средство ранее сдавалось в аренду, передано покупателю после оплаты всей цены договора купли-продажи;

- автомобиль легковой Renault Kaptur, 2017 года выпуска, данное основное средство использовалось в качестве служебного легкового автомобиля;

- прочие основные средства (ноутбук).

Вышеперечисленные основные средства реализованы с положительным финансовым результатом – 78 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 30.06.2023 составляет 143 тыс. рублей.

Аналитическая информация о стоимости и движении нематериальных активов, а также их амортизации в разрезе групп отражена в таблице:

Отчет по нематериальным активам за период: 1 Полугодие 2023 г.								
Группы нематериальных активов	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
Наименование нематериального актива	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид НМА: Права на программы ЭВМ	137 114,43	67 808,20	69 306,23	65 307,60		202 422,03	67 808,20	134 613,83
CRM-Битрикс 24 программа для ЭВМ ответстен. Смыко, инв.№ 00000031, введено в экспл. 01.02.23	13 459,00	463,98	12 995,02	3 350,00		16 809,00	463,98	16 345,02
Система автомат. управления предприятием, 1+2 этап, инв.№ 00000018, введено в экспл. 15.04.22	100 752,16	61 522,25	39 229,91			100 752,16	61 522,25	39 229,91
Личный кабинет пользователя АВАНГАРД ЛИЗИНГ, инв.№ 00000057, введено в экспл. 16.05.23	9 720,38		9 720,38	30 080,50		39 800,88		39 800,88
Модуль СММ-АВАНГАРД (кредитная история клиентов), инв.№ 00000038, введено в экспл. 31.05.21	7 243,25	2 795,69	4 447,56			7 243,25	2 795,69	4 447,56
Моя бухгалтерия для 1С:8 ХЬЮМЕН СИСТЕМ, ООО, инв.№ 00000061, введено в экспл. 30.06.23				31 877,10		31 877,10		31 877,10
Прочие права на программы	5 939,64	3 026,28	2 913,36	0,00	0,00	5 939,64	3 026,28	2 913,36
Вид НМА: Прочие нематериальные активы	9 503,67	1 037,10	8 466,57	50,00	-82,50	9 553,67	954,60	8 599,07
Сайт на базе CMS BITRIX (новый сайт)ответ Савостюк, инв.№ 00000045, введено в экспл. 12.07.22	8 541,67	711,81	7 829,86			8 541,67	711,81	7 829,86
Прочие НМА	962,00	325,29	636,71	50,00	-82,50	1 012,00	242,79	769,21
Итого:	146 618,10	68 845,30	77 772,80	65 357,60	-82,50	211 975,70	68 762,80	143 212,90

Долгосрочные финансовые вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 30.06.2023 по строке 150 в сумме 3 996 тыс. рублей по видам раскрыты в Приложении №1 к примечаниям.

По строке 210 бухгалтерского баланса «Запасы» краткосрочные активы составляют 184 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 170 бухгалтерского баланса, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет на 30.06.2023 – 9 019 тыс. рублей и представляет собой задолженность дебиторов по договорам финансового и оперативного лизинга.

Состав долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 30.06.2023г. раскрыт в Приложении №2 к примечаниям.

Структура статьи «Денежные средства» по состоянию на 30.06.2023г. следующая:

- текущие счета в белорусских рублях – 804 тыс. рублей; текущие счета в валюте – 1 515 тыс. рублей; депозиты в белорусских рублях – 126 тыс. рублей; депозиты в валюте – 552 тыс. рублей, денежные средства в пути (в том числе направленные на валютно-фондовую биржу для торгов) – 155 тыс.руб.

Расшифровка прочих статей баланса представлена в таблице:

Статья баланса на 30.06.2023		сумма, тыс. руб	Расшифровка
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	9 019	долгосрочная дебиторская задолженность в части лизинговых платежей
Прочие долгосрочные активы	180	1 011	курсовые разницы, подлежащие отнесению на расходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	9 919	краткосрочная дебиторская задолженность: по авансам поставщикам - 652 тыс. рублей, по расчетам с покупателями, в том числе по договорам лизинга - 7 506 тыс. рублей, по неустойкам - 1277 тыс.рублей, дебиторская задолженность по платежам в бюджет - 3 тыс.рублей, прочая краткосрочная дебиторская задолженность - 481 тыс.рублей
Расходы будущих периодов	230	546	расходы по страхованию предметов лизинга, расходы по страхованию ответственности за неисполнение обязательств эмитента облигаций - 26 тыс. рублей; курсовые разницы, подлежащие отнесению на расходы отчетного периода менее чем через 12 месяцев после отчетной даты - 506 тыс.рублей, отпуска будущего периода с налогами - 14 тыс.рублей.
Прочие долгосрочные обязательства	560	1 026	обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам (долгосрочные)
Прочие краткосрочные обязательства	670	770	обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам (краткосрочные)
Долгосрочные кредиты и займы	510	17 661	облигационные займы - 11 746 тыс.рублей, займы в цифровых знаках (токенах)- 5 915 тыс.рублей
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	4 614	облигационные займы -2 714 тыс.рублей, займы в цифровых знаках (токенах)- 1900 тыс.рублей

Курсовые разницы, планируемых к списанию на расходы по финансовой деятельности более чем через 12 месяцев после отчетной даты – 1011 тыс. рублей, менее чем через 12 месяцев после отчетной даты – 506 тыс. рублей. Списано курсовых разниц отраженных в расходах будущих периодах в январе-июне – 1686 тыс. рублей.

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 30.06.2023г. предоставлена в приложениях к примечаниям к бухгалтерской отчетности (Приложение №5).

За отчетный период Обществом кредиты банка не привлекались и не погашались, задолженность по основному долгу по кредитам банков по состоянию на 30.06.2023 отсутствует, задолженность по процентам банков отсутствует.

В отчетном периоде начислено процентов по долгосрочным и краткосрочным займам (облигационным и токенам) – 1 551 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 601 тыс. рублей, процентного дохода по токенам в сумме 90 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 30.06.2023г. – Приложение №3 к примечаниям.

Приказом руководителя Общества №85 от 30.12.2022 для обеспечения устойчивого безубыточного функционирования и осуществления лизинговой деятельности с жилыми помещениями создан фонд для покрытия возможных убытков по договорам лизинга жилых помещений в сумме 5 тыс. рублей. Фонд создан в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2014 N 99 (ред. от 25.05.2021) "О вопросах регулирования лизинговой деятельности".

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 01.01.2023г. резерв по сомнительным долгам создан в сумме 0 (ноль) рублей.

Списание курсовых разниц отраженных в доходах будущих периодах в январе-июне произведено в сумме 726 тыс. рублей. По состоянию на конец отчетного периода сумма доходов будущих периодов в балансе в строке 650 «Доходы будущих периодов» отсутствует.

Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам

По состоянию на 31.12.2022 в учете были сформированы:

Отложенные налоговые обязательства – на сумму штрафов, неустоек по договорам лизинга, которые будут получены в будущих налоговых периодах – 98 тыс. рублей, на сумму налога на прибыль с начисленных премий по облигациям, которые будут включены в налогооблагаемую базу в момент погашения облигаций – на 27 тыс. рублей.

Произошло увеличение отложенных налоговых обязательств на сумму налога на прибыль с начисленных в прошлых налоговых периодах и оплаченных в 2023г. штрафов, неустоек по договорам лизинга – на 45 тыс. рублей, а также

увеличение за счёт корректировки сальдо отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 18% до 20% в сумме – 11 тыс. рублей.

В результате сальдо отложенных налоговых обязательств на 30.06.2023 на сумму штрафов, неустоек по договорам лизинга, которые будут получены в будущих налоговых периодах составило 154 тыс. рублей и отражено в строке 530 бухгалтерского баланса.

Также увеличение отложенных налоговых обязательств произошло на сумму налога на прибыль с начисленных премий по облигациям, которые будут включены в налогооблагаемую базу в момент погашения облигаций – на 26 тыс. рублей, а также увеличение за счёт корректировки сальдо отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 18% до 20% в сумме – 3 тыс. рублей.

В результате сальдо данных отложенных налоговых обязательств на 30.06.2023 составило 56 тыс. рублей и также отражено в строке 530 бухгалтерского баланса.

Корректировка бухгалтерской отчетности 2022 года

При составлении бухгалтерской отчетности за январь-июнь 2023 года откорректировано вступительное сальдо каждой статьи отчетности, связанной с изменениями в учетных оценках и исправлением ошибок прошлых лет после утверждения годовой отчетности за 2022г., а именно: отражена корректировка курсовых разниц по переоценке дебиторской задолженности покупателей за 2022 год в сумме 2 тыс.рублей, а также корректировка ошибочно списанной суммы по страхованию облигаций в сумме 15 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе (корректируется вступительное сальдо (графа4):

Наименование и код строки	Сумма, тыс. руб.	Содержание корректировки строки
Краткосрочные активы, Краткосрочная дебиторская задолженность, 250	-2	На сумму ошибочно начисленных курсовых разниц в 2022 году
Краткосрочные активы, Расходы будущих периодов, 230	+ 15	На ошибочно списанную сумму по страхованию облигаций в сумме 15 тыс. рублей в прошлых отчетных периодах
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 460	+13	Нераспределенная прибыль корректируется на сумму вышеуказанной корректировки на сумму ошибочно начисленных курсовых разниц в 2022 году – 2 тыс. рублей, а также на ошибочно списанную сумму по страхованию облигаций в сумме + 15 тыс. рублей

В результате указанных корректировок в отчете об изменении собственного капитала корректировка строки 130 графа 8 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составила убыток 13 тыс. рублей соответственно.

Состав аффилированных лиц на 01.07.2023г.:

№ 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	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
5	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
6	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
7	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
8	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
9	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
10	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
11	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
12	Барановская Ксения Петровна	г. Минск, ул. К.Маркса, д.42, кв. 109	заместитель директора	абз. 2 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах
13	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 4 328 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 чистые активы составляли 3 972 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	1	ОАО Белинвестбанк	Ценные бумаги (Акции)
2	3 995	АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН, ООО	взнос в Уставный фонд
	3 996	Итого по долгосрочным финансовым вложениям	стр. 150 бух.баланса

Расшифровка неденежного вклада ЗАО "АВАНГАРД ЛИЗИНГ" в уставный фонд ООО "АМБРЕЛЛА КОРПОРЕЙШН" по состоянию на 01.07.2023г.

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 50000000003000068 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/Д-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/Д-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.646, площадь - 146,6 кв.м., назначение - Здание административно-хозяйственное, наименование - Административное здание, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 64130000003001084;	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.646, площадь - 127,3 кв.м., назначение - Здание административно-хозяйственное, наименование - АБК, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 64130000003001084	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		реализовано
8	30.11.2020	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/Д-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/Д-64401, расположенного в г. Борисове, по адресу: ул. Трусова, 32А-3, площадью 205,9 кв.м.	387 000,00	01.02.2021	реализовано
10	14.01.2021	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/Д-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/Д-708156440, расположенного в г. Минске, по адресу: ул. Мясцовская, 24-86, площадью 71 кв.м.	217 000,00	25.02.2021	реализовано
12	01.06.20.21	Изолированное помещение с инвентарным номером 610/Д-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/Д-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/Д-126292, 600/Д-126293, 600/Д-126294, 600/Д-126295, 600/Д-126296, 600/Д-126297, 600/Д-126298, 600/Д-126299, 600/Д-126300, 600/Д-126301, 600/Д-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 744,1 тыс. рублей	744 100,00	24.11.2021	реализовано
		Уменьшение уставного фонда (возврат денежных средств)	-1 468 500,00		
		ИТОГО сумма вклада в уставный фонд	3 995 000,00		

Главный бухгалтер
21.07.2023



/О.А.Журавлёва/

Расшифровка
по строкам баланса 170 и 250 Дебиторская задолженность

№ п/п	Сумма, руб. коп	Контрагент	Примечание
1	651 588,57	Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Счет 60
2	947 389,86	Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	Счет 62.1,62.13,62.23
3	0,00	Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	Счет 62.4
4	480 900,88	Итого по расчетам с прочими дебиторами	Счет 76.7,76.77
5	3 101,64	Расчеты по налогам и сборам	Счет 68
6	0,00	Расчеты по взносам на соц.страхование	Счет 69
7	19,91	Расчеты по страхованию объектов лизинга	Счет 76,2
8	1 277 014,50	Штрафы, пени, неустойки	Счет 76.73, 76.3
9	15 577 227,48	Сумма задолженности по договорам лизинга (контрактная стоимость)	Счета 62.35,62.36,62.45, 62.46
10	18 937 242,84	ИТОГО строка 250+170	

Примечание

Просроченная дебиторская задолженность по договорам лизинга по состоянию на 30.06.2023г. составила
744 252,58 бел. рублей, или 4,6% от общей суммы дебиторской задолженности по договорам лизинга

Главный бухгалтер
21.07.2023



О.А.Журавлева

Расшифровка
по строкам баланса 520 и 630 Кредиторская задолженность

№ п/п	Сумма,руб.коп	Контрагент	Примечание
1	392 269,76	Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Счет 60
2	318 227,57	Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	Счет 62.1,62.13,62.23
3	155 865,33	Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	Счет 62.4
4	47 186,68	Итого по расчетам с прочими дебиторами	Счет 76.7,76.77
5	26 942,48	Расчеты с персоналом	Счет 70
6	405 103,08	Расчеты по налогам и сборам	Счет 68
7	10 723,68	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Счет 69
8	416,78	Прочие	Счет 73.1, 76.8, 71.1
9	1 356 735,36	строка 520 и 630 бух. баланса	

Примечание

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Главный бухгалтер
21.07.2023



О.А.Журавлёва

Отчет по основным средствам
за период: 1 Полугодие 2023 г.

Основное средство: Собственные ОС (01);

Группировка основных средств	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
Вид (группа) ОС: Здания	1 109 879,12	34 338,66	1 075 540,46	-413 025,47	-436,68	696 853,65	33 901,98	662 951,67
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	180 163,17	87 478,12	92 685,05	6 170,13	-1 023,86	186 333,30	86 454,26	99 879,04
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	41 376,03	10 815,90	30 560,13	217,00		41 593,03	10 815,90	30 777,13
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	3 166,83	950,22	2 216,61			3 166,83	950,22	2 216,61
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	426 220,09	56 342,93	369 877,16	-30 179,32		396 040,77	56 342,93	339 697,84
Итого:	1 760 805,24	189 925,83	1 570 879,41	-436 817,66	-1 460,54	1 323 987,58	188 465,29	1 135 522,29

Главный бухгалтер

Журавлева О.А.

21.07.2023



Сведения по заключенным договорам на совершение активных операций
кредитного характера и обеспечительным обязательствам

ЗАО «АВАНГАРД ЛИЗИНГ»

По состоянию на 30.06.2023г.

Наименование кредитора	№ и дата договора	Сроки кредитования		Сумма и валюта кредита по договору	Остаток задолженности	в том числе пролонгированная, просроченная (сомнительная)	Цель кредита	Обеспечение
		Дата начала	Дата окончания (в том числе по графикам)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Облигации 15 выпуска	облигации	24.12.2014	09.02.2025	464 879,77 BYN	464 879,77 BYN	нет	Приобретение предметов финансовой аренды для последующей передачи в лизинг	Залог имущества
Облигации 16 выпуска	облигации	24.12.2014	09.02.2025	1 094 878,86 BYN	1 094 878,86 BYN	нет		Залог имущества
Облигации 17 выпуска	облигации	24.12.2014	09.02.2025	0,00 BYN	0,00 BYN	нет		Залог имущества
Облигации 19 выпуска	облигации	10.10.2017	31.08.2032	0,00 BYN	0,00 BYN	нет		Залог недвижимости
Облигации 21 выпуска	облигации	06.04.2018	31.03.2038	118 000,00 USD	118 000,00 USD	нет		Залог недвижимости
Облигации 24 выпуска	облигации	11.10.2018	30.09.2038	181 850,90 USD	181 850,90 USD	нет		Залог имущества
Облигации 27 выпуска	облигации	11.10.2018	31.08.2024	162 174,31 USD	162 174,31 USD	нет		страхование БелВЭБ Страхование, УСП
Облигации 28 выпуска	облигации	01.12.2019	31.08.2029	128 890,52 USD	128 890,52 USD	нет		Залог недвижимости
Облигации 29 выпуска	облигации	01.05.2020	31.08.2023	70 000,00	70 000,00	нет		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа от 28 апреля 2006 г. №227 "О некоторых вопросах регулирования рынка ценных бумаг" без учета положений, предусмотренных в подпункте 1.7 пункта 1 этого Указа. (далее Указ №227)
				BYN	BYN			
Облигации 30 выпуска	облигации	01.06.2020	28.02.2026	147 234,50 USD	147 234,50 USD	нет		Залог недвижимости
				EUR	EUR			в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
Облигации 31 выпуска	облигации	01.11.2020	30.06.2027	308 002,96 EUR	308 002,96 EUR	нет		Поручительство АМБРЕЛЛА КОРПОРАЙШН, ООО
				USD	USD			в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
Облигации 32 выпуска	облигации	01.12.2020	29.02.2024	304 009,09 USD	304 009,09 USD	нет		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
				BYN	BYN			в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
Облигации 33 выпуска	облигации	01.12.2020	30.11.2023	515 601,61 BYN	515 601,61 BYN	нет		Залог недвижимости
				USD	USD			Залог недвижимости
Облигации 35 выпуска	облигации	01.02.2021	31.01.2028	282 000,00 BYN	282 000,00 BYN	нет		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
				BYN	BYN			в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
Облигации 36 выпуска	облигации	01.04.2021	28.02.2041	271 000,00 USD	271 000,00 USD	нет		Залог недвижимости
				BYN	BYN			Залог недвижимости
Облигации 37 выпуска	облигации	01.10.2021	30.09.2028	853 547,43 BYN	853 547,43 BYN	нет		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
				BYN	BYN			в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227
Облигации 38 выпуска	облигации	01.04.2022	31.01.2028	1 360 221,20 BYN	1 360 221,20 BYN	нет	в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
				BYN	BYN		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
Облигации 39 выпуска	облигации	10.06.2022	31.05.2025	1 187 654,73 BYN	1 187 654,73 BYN	нет	в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
				BYN	BYN		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
Облигации 40 выпуска	облигации	10.06.2022	28.02.2027	989 715,62 BYN	989 715,62 BYN	нет	в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
				BYN	BYN		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
Облигации 41 выпуска	облигации	22.06.2022	30.06.2025	1 000 000,00 BYN	1 000 000,00 BYN	нет	в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
				BYN	BYN		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
Облигации 42 выпуска	облигации	04.07.2022	31.12.2024	1 119 512,10 BYN	1 119 512,10 BYN	нет	в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
				BYN	BYN		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
Облигации 43 выпуска	облигации	01.06.2023	31.07.2026	504 399,62 BYN	504 399,62 BYN	нет	в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
				BYN	BYN		в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
Облигации 44 выпуска	облигации	01.06.2023	31.05.2027	17 306,00 BYN	17 306,00 BYN	нет	в соотв. с пп.1.10 п. 1 Указа №227	
				BYN	BYN			
Токены ICO № 101 (USD)	токены	07.04.2021	30.09.2023	207 084,46 USD	207 084,46 USD	нет		
				USD	USD			
Токены ICO № 154 (RUB)	токены	15.08.2021	31.07.2025	11 028 381,48 RUB	11 028 381,48 RUB	нет		
				RUB	RUB			
Токены ICO № 163 (EUR)	токены	01.09.2021	04.09.2026	124 555,25 EUR	124 555,25 EUR	нет		
				EUR	EUR			
Токены ICO № 188 (BYN)	токены	25.10.2021	15.10.2024	360 706,57 BYN	360 706,57 BYN	нет		
				BYN	BYN			
Токены ICO № 189 (USD)	токены	25.10.2021	15.08.2025	131 061,39 USD	131 061,39 USD	нет		
				USD	USD			
Токены ICO № 197 (USD)	токены	03.11.2021	09.11.2026	74 547,40 USD	74 547,40 USD	нет	Залог имущества	
				USD	USD			
Токены ICO № 241 (USD)	токены	01.02.2022	15.09.2030	258 946,61 USD	258 946,61 USD	нет		
				USD	USD			
Токены ICO № 282 (USD)	токены	11.05.2022	15.07.2024	440 511,15 USD	440 511,15 USD	нет		
				USD	USD			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Токены ICO № 288 (EUR)	токены	16.05.2022	15.07.2023	259 721,30 EUR	259 721,30 EUR	нет		
Токены ICO № 323 (BYN)	токены	22.06.2022	15.07.2024	895 875,30 BYN	895 875,30 BYN	нет		
Токены ICO № 414 (USD)	токены	21.03.2023	15.05.2026	504 931,50 USD	504 931,50 USD	нет		
ВСЕГО облигации				BYN	9 459 716,94			
ВСЕГО токены				USD	1 617 082,51			
ВСЕГО токены				RUB	11 028 381,48			
ВСЕГО токены				EUR	384 276,55			
ВСЕГО токены				BYN	1 256 581,87			
ВСЕГО облигации				USD	1 313 159,32			
ВСЕГО облигации				EUR	308 002,96			
ИТОГО в BYN:					22 274 977,40			

Главный бухгалтер
21.07.2023



О.А.Журавлёва