

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 551

по бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Актив-Рент» за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Адресат (получатель):

Директору ООО «Актив-Рент» Михневичу Сергею Евгеньевичу

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудиторское мнение

Я провел аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Актив-Рент», зарегистрированного решением Минского городского исполнительного комитета от 21 марта 2016 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 192008212, место нахождения: 220017, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Притыцкого, 156, пом. 19, УНП 192008212, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года,
- отчета о прибылях и убытках за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.,
- отчета об изменении собственного капитала с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.,
- отчета о движении денежных средств с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.,
- примечаний к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

По моему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «Актив-Рент» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты деятельности аудируемого лица и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основания для выражения аудиторского мнения

Я провел аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности.

Мои обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

При проведении аудита мною соблюдался принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики.

Обязанности руководства аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудитора

Цель аудитора состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ООО «Актив-Рент» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения.

Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, мною применялось профессиональное суждение и сохранялся профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, аудитор выполняет следующее:

- выявляет и оценивает риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатывает и выполняет аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получает аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Риск не обнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска не обнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получает понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;

- оценивает надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оценивает правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Если аудитор приходит к выводу о наличии такой существенной неопределенности, он должен привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности.

В случае если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мне следует модифицировать аудиторское мнение.

Выводы аудитора основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оценивает общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Аудитор осуществляет информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Аудитор предоставляет лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мною были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Прочая информация

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и мое аудиторское заключение по ней.

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением мною аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица моя обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или моими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации аудитор приходит к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, он обязан сообщить об этом факте.

Аудитором не выявлено никаких фактов, которые необходимо отразить в настоящем аудиторском заключении.

Ключевые вопросы аудита

Аудитор определил, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в настоящем аудиторском заключении, отсутствуют.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

В ходе проведения аудита были проведены аудиторские процедуры проверки с целью выражения мнения о допущении о непрерывности деятельности.

При этом были рассмотрена совокупность фактов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность аудируемого лица продолжать финансово-хозяйственную деятельность и

исполнять свои обязательства в течение как минимум ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

По результатам проведения данных процедур на дату подготовки аудиторского заключения были получены достаточные доказательства, подтверждающие способность ООО «Актив-Рент» продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако, при этом аудитором обращается внимание, что в связи с вводимыми иными странами, а также политическими и финансовыми учреждениями и институтами иностранных государств в отношении Республики Беларусь санкциями, причиной (основанием) для введения которых является начало военной операции Российской Федерации против Украины, которые затрагивают в том числе и Республику Беларусь и которые заключаются в том числе:

- ✓ в ограничениях по осуществлению банковских переводов (получению и (или) перечислению денежных средств) за пределы Республики Беларусь или из-за пределов Республики Беларусь,
- ✓ сложностях в построении логистических цепочек получения товарно-материальных ценностей (в том числе в увеличении временных интервалов их получения либо отказа поставщиков от их поставки) и иных ограничениях,
- ✓ усилению инфляционных процессов и снижению платежеспособности лизингополучателей,
- ✓ пересмотра условий работы с клиентами белорусских банков, в том числе увеличения процентных ставок и введения дополнительных вознаграждений (комиссий),

что может повлиять на исполнение ООО «Актив-Рент» обязательства перед своими кредиторами, а также на полное и своевременное исполнение обязательств лизингополучателей (покупателей) перед ООО «Актив-Рент», имеет место существенная неопределенность в отношении возможности в будущем продолжения стабильной и устойчивой финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, в частности, риск существенного уменьшения количества сделок, наращивания просроченной дебиторской задолженности, что рассматривается аудитором как существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица.

Аудитор-индивидуальный предприниматель



Статкевич В.Г.

Настоящее аудиторское заключение подготовлено аудитором-индивидуальным предпринимателем Статкевичем Виктором Геннадьевичем, действующим на основании свидетельства о государственной регистрации № 191074067 от 14.10.2008 г., выданного на основании решения Минского городского исполнительного комитета; место нахождения: 220025, г. Минск, ул. Космонавтов, д.7, корп.2, кв.27; УНП 191074067, квалификационный аттестат аудитора № 0001345, выдан на основании приказа Министерства финансов РБ от 31.03.2006 года № 105, регистрационный номер записи в аудиторском реестре аудиторов-индивидуальных предпринимателей Аудиторской палаты № 21294, регистрационный номер записи в аудиторском реестре Министерства финансов Республики Беларусь № 1294.

« 28 » марта 2022 года

Аудиторское заключение получено:

Директор ООО «Актив-Рент»

С.Е. Михневич

« 28 » марта 2022 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Актив-Рент"
Учетный номер плательщика	192008212
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг (64910)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (1140)
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности (99000)
Единица измерения	тыс. руб. (406)
Адрес	220017 г. Минск, ул. Притыцкого, д. 156, пом. 19

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На <u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	На <u>31 декабря 2020 г.</u>
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	121	175
Нематериальные активы	120	-	-
Доходные вложения в материальные активы	130	6 955	16 366
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	6 955	16 366
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	-
Отложенные налоговые активы	160	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	80 459	39 041
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	87 535	55 582
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	98	1 635
в том числе:			
материалы	211	4	2
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	94	1 633
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	3 022	1 637
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	11 800	2 435
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	31 751	26 298
Краткосрочные финансовые вложения	260	252	180
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	185	677
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
ИТОГО по разделу II	290	47 108	32 862
БАЛАНС	300	134 643	88 444

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	150	150
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	-	-
Добавочный капитал	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	4 333	2 678
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	4 483	2 828
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	81 341	40 622
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	18	5
Доходы будущих периодов	540	5 825	15 377
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	17 933	8 798
ИТОГО по разделу IV	590	105 117	64 802
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	12 377	4 855
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	4 297	3 900
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	2 436	1 257
по авансам полученным	632	1 615	1 530
по налогам и сборам	633	17	554
по социальному страхованию и обеспечению	634	82	38
по оплате труда	635	121	41
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	26	480
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	5 507	11 002
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	2 862	1 057
ИТОГО по разделу V	690	25 043	20 814
БАЛАНС	700	134 643	88 444

Руководитель

Главный бухгалтер

21 февраля 2022 г.



С.Е.Михневич

(инициалы, фамилия)

Е.Э.Вайтушко

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках

за январь - декабрь 2021 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Актив-Рент"
Учетный номер плательщика	192008212
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг (64910)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (1140)
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности (99000)
Единица измерения	тыс. руб. (406)
Адрес	220017 г. Минск, ул. Притыцкого, д. 156, пом. 19

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2021 года	За январь - декабрь 2020 года
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	19 093	17 647
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(4 149)	(6 087)
Валовая прибыль (010-020)	030	14 944	11 560
Управленческие расходы	040	(1 240)	(1 032)
Расходы на реализацию	050	(158)	(194)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060	13 546	10 334
Прочие доходы по текущей деятельности	070	57 145	10 371
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(55 891)	(9 546)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (±060+070-080)	090	14 800	11 159
Доходы по инвестиционной деятельности	100	123 609	39 987
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (предметов фин. аренды (лизинга))	101	300	209
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	127	104
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	123 182	39 674
Расходы по инвестиционной деятельности	110	(127 551)	(44 356)
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	(212)	(113)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	(127 339)	(44 243)
Доходы по финансовой деятельности	120	10 728	12 926
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	10 728	12 926
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(19 568)	(14 691)
в том числе:			
проценты к уплате	131	(7 819)	(5 568)
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(11 749)	(9 123)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	-	-
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности (100-110+120-130)	140	(12 782)	(6 134)
Прибыль (убыток) до налогообложения (±090±140)	150	2 018	5 025
Налог на прибыль	160	(350)	(746)
Изменение отложенных налоговых активов	170	-	(161)
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	(13)	(4)
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	-
Чистая прибыль (убыток) (±150-160±170±180-190-200)	210	1 655	4 114
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	(1 436)
Совокупная прибыль (убыток) (±210±220±230)	240	1 655	2 678
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

21 февраля 2022 г.



С.Е.Михневич

(инициалы, фамилия)

Е.Э.Вайтушко

(инициалы, фамилия)

Скорректированный остаток на 31.12.2020 г.	140	150	-	-	-	-	2 678	-	2 828
За январь - декабрь 2021 года									
Увеличение собственного капитала - всего	150	-	-	-	-	-	1 655	-	1 655
в том числе:									
чистая прибыль	151	-	-	-	-	-	1 655	-	1 655
переоценка долгосрочных активов	152	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск дополнительных акций	154	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	155	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	157	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовые разницы	158	-	-	-	-	-	-	-	-
	159	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение собственного капитала - всего	160	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
убыток	161	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	162	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	164	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	167	-	-	-	-	-	-	-	-
убыток прошлых лет	168	-	-	-	-	-	-	-	-
	169	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение уставного капитала	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2021 г.	200	150	-	-	-	-	4 333	-	4 483

Руководитель

Главный бухгалтер

21 февраля 2022 г.



(подпись)

(подпись)

С.Е.Михневич

(инициалы, фамилия)

Е.Э.Вайтушко

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ
о движении денежных средств
за _____ январь - декабрь _____ 2021 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Актив-Рент"
Учетный номер плательщика	192008212
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг (64910)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (1140)
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности (99000)
Единица измерения	тыс. руб. (406)
Адрес	220017 г. Минск, ул. Притыцкого, д. 156, пом. 19

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2021 года	За январь - декабрь 2020 года
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020	115 984	63 640
в том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	58 496	50 209
от покупателей материалов и других запасов	022	-	-
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	57 488	13 431
Направлено денежных средств - всего	030	(64 785)	(20 195)
в том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(6 668)	(5 135)
на оплату труда	032	(916)	(633)
на уплату налогов и сборов	033	(1 178)	(293)
на прочие выплаты	034	(56 023)	(14 134)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020-030)	040	51 199	43 445
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050	39 907	6 655
в том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	33 652	6 539
возврат предоставленных займов	052	6 059	-
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053	-	-
проценты	054	110	90
прочие поступления	055	86	26
Направлено денежных средств - всего	060	(131 810)	(24 106)
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(125 686)	(23 258)
на предоставление займов	062	(6 114)	(838)
на вклады в уставный капитал других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	10	10
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050-060)	070	(91 903)	(17 451)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	66 543	12 329
в том числе:			
кредиты и займы	081	66 529	12 240
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	14	89

Направлено денежных средств - всего	090	(26 331)	(37 707)
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	(18 995)	(26 452)
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	-	(5 693)
на выплаты процентов	093	(7 330)	(5 562)
на лизинговые платежи	094	-	-
прочие выплаты	095	(6)	-
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080-090)	100	40 212	(25 378)
Результат движения денежных средств за отчетный период ($\pm 040 \pm 070 \pm 100$)	110	(492)	616
Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2020 г.	120	677	61
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	130	185	677
Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю	140	8	89

Руководитель

Главный бухгалтер

21 февраля 2022 г.



С.Е.Михневич

(инициалы, фамилия)

Е.Э.Вайтушко

(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Актив – Рент»
за 2021 год

1. Общая информация

Главным управлением юстиции Минского городского исполнительного комитета 11 июня 2013 года за номером 192008212 было зарегистрировано унитарное предприятие по оказанию услуг «Актив – Сикст». На основании решения внеочередного общего собрания участников (протокол от 03.09.2013 № 28-2013) наименование унитарного предприятия по оказанию услуг «Актив – Сикст» было изменено на унитарное предприятие по оказанию услуг «Актив - Рент», которое явилось преемником прав и обязанностей унитарного предприятия по оказанию услуг «Актив – Сикст».

Унитарное предприятие по оказанию услуг «Актив – Рент» зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом 27 сентября 2013 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за номером 192008212.

С целью привлечения внешних инвестиций, на основании решения внеочередного общего собрания участников (протокол от 03.03.2016 № 10 – 2016), была проведена реорганизация унитарного предприятия по оказанию услуг «Актив – Рент» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью «Актив – Рент».

Общество с ограниченной ответственностью «Актив – Рент» (далее – ООО «Актив – Рент» или общество) зарегистрировано Минским горисполкомом 21 марта 2016 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с регистрационным номером 192008212.

Учредителем ООО «Актив – Рент» с момента образования является общество с ограниченной ответственностью «Активлизинг», зарегистрированное Брестским областным исполнительным комитетом 10 июля 2003 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за номером 290313979.

Уставный фонд общества сформирован полностью и составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) белорусских рублей. В качестве вклада в уставный фонд внесены денежные средства.

В связи с изменением 3 сентября 2018 года местонахождения общества, ООО «Актив – Рент» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Фрунзескому району № 2 г. Минска (УНП 192008212).

Юридический адрес общества:

до 03.09.2018: 220090, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Логойский тракт, д.22А, офис 151;

с 03.09.2018: 220017, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Притыцкого, д. 156, пом. 19.

В рамках исполнения Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2014 № 99 «О вопросах регулирования лизинговой деятельности», проведены все необходимые процедуры, в результате которых ООО «Актив – Рент» включено Национальным банком Республики Беларусь в реестр лизинговых организаций с идентификационным кодом 10091 (свидетельства Национального банка Республики Беларусь от 11.03.2015 № 91 и от 07.04.2016 № 91).

Для осуществления оптовой и розничной торговли обществом в надлежащем порядке внесены сведения в Торговый реестр Республики Беларусь:

– об осуществлении оптовой торговли непродовольственными товарами (04.08.2016, регистрационный номер в Торговом реестре Республики Беларусь: 347236);

– об осуществлении розничной торговли непродовольственными товарами (27.12.2016, регистрационный номер в Торговом реестре Республики Беларусь: 363127).

На дату составления бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года общество:

– не имело дочерних и зависимых предприятий;

– не создало обособленных структурных подразделений, филиалов, представительств, имеющих отдельный баланс;

– в других акционерных обществах, ассоциациях, союзах, иных организациях не участвовало.

Для осуществления хозяйственной деятельности ООО «Актив – Рент» открыты и по состоянию на 31.12.2021 действовали следующие счета:

ОАО «Белгазпромбанк» (код OLMPBY2X):

1. текущий (расчетный) счет BYN № BY44OLMP30123000818120000933 – открыт 17.06.2013;
2. корпоративный счёт № BY05OLMP3012090011958Z000933 – открыт 31.10.2018;
3. текущий (мультивалютный) счет USD/EUR № BY33OLMP30123000818120000840/BY90OLMP30123000818120000978 – открыт 17.06.2013;
4. текущий счет RUB № BY17OLMP30123000818120000643 – открыт 30.09.2019;
5. вкладной (депозитный) счет BYN № BY42OLMP34123000014050000933 – открыт 14.04.2017;
6. вкладной (депозитный) счет BYN № BY34OLMP34120000965210000933 – открыт 08.09.2020;
7. вкладной (депозитный) счет USD № BY23OLMP34120000965210000840 – открыт 22.12.2020;
8. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY43OLMP21340000381030000933 от 30.01.2020;
9. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY41OLMP21340000381290000933 от 22.08.2017;
10. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY59OLMP21340000415810000933 от 28.12.2018;
11. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY48OLMP21340000426940000933 от 30.01.2020;
12. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY04OLMP21340000431690000933 от 30.01.2020;
13. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY55OLMP21340000431850000933 от 30.01.2020;
14. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY32OLMP21340000443570000933 от 31.01.2020;
15. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY26OLMP21340000448230000933 от 30.01.2020;
16. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY25OLMP21340000448360000933 от 30.01.2020;
17. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY71OLMP21340000454020000933 от 30.01.2020;
18. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY74OLMP21340000458480000933 от 30.01.2020;
19. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY28OLMP21340000458640000933 от 30.01.2020;
20. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY02OLMP21340000466870000933 от 27.12.2018;
21. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY54OLMP21340000476600000933 от 30.01.2020;
22. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY21OLMP21340000489620000933 от 30.01.2020;
23. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY71OLMP21340000505430000933 от 30.01.2020;
24. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY35OLMP21340000514960000933 от 30.01.2020;
25. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY31OLMP21340000530030000933 от 30.01.2020;
26. ссудный счет BYN (кредитная линия) № BY71OLMP21340000551990000933 от 29.01.2020;
27. ссудный счет USD (кредитная линия) № BY58OLMP21340000576500000840 от 18.05.2020.

ОАО «Белинвестбанк» (BLBBBY2X):

1. текущий (расчетный) BYN № BY72BLBB30110192008212001001 от 20.11.2020;
2. текущий (расчетный) USD № BY18BLBB30110192008212001003 от 20.11.2020;
3. текущий (расчетный) EUR № BY45BLBB30110192008212001002 от 20.11.2020;
4. текущий (расчетный) RUB № BY88BLBB30110192008212001004 от 22.02.2021;
5. вкладной (депозитный) счет USD № BY63BLBB34110192008212001001 от 22.12.2020;
6. вкладной (депозитный) счет BYN № BY36BLBB34110192008212001002 от 22.02.2021;
7. ссудный счет RUB № BY29BLBB20300192008212001002 от 23.02.2021;
8. ссудный счет USD (кредитная линия) № BY56BLBB20300192008212001001 от 20.11.2020;
9. ссудный счет USD (кредитная линия) № BY02BLBB20300192008212001003 от 11.06.2021;
10. ссудный счет RUB (кредитная линия) № BY18BLBB20300192008212001006 от 11.06.2021;
11. ссудный счет RUB (кредитная линия) № BY29BLBB20300192008212001002 от 23.02.2021;
12. ссудный счет EUR (кредитная линия) № BY45BLBB20300192008212001005 от 11.06.2021;
13. ссудный счет EUR (кредитная линия) № BY72BLBB20300192008212001004 от 11.06.2021.

ОАО «Паритетбанк» (POISBY2X):

1. вкладной (депозитный) счет BYN № BY03POIS34120123566700933001 от 12.01.2021;
2. вкладной (депозитный) счет BYN № BY73POIS34120123566700933002 от 21.01.2021.

ОАО «БНБ»:

1. текущий (расчетный) счет BYN № BY03BLNB30110000292409000933 от 03.12.2021;
2. текущий (расчетный) счет EUR № BY15BLNB30110000292409001978 от 03.12.2021;
3. текущий (расчетный) счет RUB № BY39BLNB30110000292409001643 от 03.12.2021;
4. текущий (расчетный) счет USD № BY55BLNB30110000292409001840 от 03.12.2021;
5. ссудный счет (кредитная линия) EUR № BY96BLNB20300000292409001978 от 03.12.2021.

ЗАО «МТБАНК»:

1. текущий (расчетный) счет BYN № BY43MTBK30110001093300000620 от 27.12.2021;
2. текущий (расчетный) счет USD № BY41MTBK30110001084000000623 от 27.12.2021;
3. текущий (расчетный) счет RUB № BY49MTBK30110001064300000625 от 27.12.2021;
4. текущий (расчетный) счет EUR № BY72MTBK30110001097800000624 от 27.12.2021;

5. ссудный счет (кредитная линия) RUB № ВУ91МТВК20300000000000000304 от 27.12.2021.

На дату составления бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. должностными лицами, распоряжающимися денежными средствами общества, являлись:

- директор – Михневич Сергей Евгеньевич;
- главный бухгалтер – Вайтушко Елена Эдуардовна.

По состоянию на 31 декабря 2021 года штатная численность работников общества составляла 31 человек.

2. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые в обществе

Методика ведения бухгалтерского учета в обществе разработана на основании профессионального суждения главного бухгалтера общества и изложена в Положении об учетной политике ООО «Актив – Рент» на 2021 год (далее – учетная политика).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой общества в отчетном периоде определяли:

1) критерии отнесения объектов к основным средствам. Это:

- имеющие материально-вещественную форму;
- предназначенные для использования в деятельности общества, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд общества, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;
- предназначенные для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- способные приносить обществу экономические выгоды от их использования;
- не предполагаемые на момент приобретения для отчуждения в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость которых может быть достоверно определена.

К основным средствам общества, отвечающим вышеназванным условиям, относились:

- здания и сооружения, передаточные устройства, транспорт – независимо от стоимости;
- машины и оборудование – с первоначальной стоимостью от 2 000,00 рублей (за исключением вычислительной техники, оргтехники и средств связи);

2) критерии отнесения объектов к предметам лизинга. Это:

- имеющие материально-вещественную форму;
- предоставляемые обществом во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам финансовой аренды (лизинга).

Стоимость предмета лизинга определялась с учетом инвестиционных расходов общества, как лизингодателя, на:

- приобретение имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, у продавца (поставщика) предмета лизинга;
- приобретение товаров (работ, услуг), необходимых для доставки предмета лизинга, доведения его до состояния, пригодного к использованию лизингополучателем в соответствии с договором лизинга, и передачу лизингополучателю;
- иных инвестиционных расходов лизингодателя, связанных с приобретением предмета лизинга, доведением его до состояния, пригодного к использованию лизингополучателем в соответствии с договором лизинга, и передачей лизингополучателю;

3) критерии отнесения объектов к нематериальным активам. Это:

- идентифицируемые и не имеющие материально-вещественной формы;
- предназначенные для использования в деятельности общества;
- способные приносить обществу экономические выгоды от использования и общество может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;
- предназначенные для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- не предполагаемые на момент приобретения для отчуждения в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость которых может быть достоверно определена;

4) способы погашения стоимости основных средств и нематериальных активов: амортизируемая стоимость, способы (методы) начисления амортизации, поправочные

коэффициенты к нормам амортизации (при эксплуатации объекта в режимах, отличающихся от базовых), нормативные сроки службы и сроки полезного использования, нормы амортизации определялись созданной в обществе постоянно действующей комиссией по вводу в эксплуатацию и списанию основных средств, нематериальных активов, материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, других товарно-материальных ценностей, определению в них содержания драгоценных материалов, проведению амортизационной политики, инвентаризации имущества и обязательств общества, ревизии кассы (далее – комиссия);

5) начисление амортизации по объектам лизинга, находящимся на балансе общества, являющегося лизингодателем:

– производилось ежемесячно в течение срока договора лизинга исходя из амортизируемой стоимости объекта лизинга линейным способом;

– начиналось с месяца их ввода в эксплуатацию;

6) способы оценки производственных запасов:

– поступление производственных запасов производилось по фактической себестоимости их приобретения (заготовления), при этом транспортно-заготовительные расходы принимались к учету путем непосредственного их включения в фактическую себестоимость производственных запасов;

– при отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости;

7) отнесение отдельных предметов в состав средств в обороте: активы, не соответствующие критериям отнесения к основным средствам, учитывались в составе средств в обороте (далее – предметы) в следующем порядке:

– машины и оборудование – с первоначальной стоимостью до 2 000,00 рублей;

– компьютеры и иная оргтехника (принтеры, ксероксы, факсы и т.п.), мобильные телефоны и пр. средства связи, инструменты, оснастка и приспособления, техника бытовая и принадлежности к ней, инвентарь и принадлежности, мебель (столы, стулья, тумбы, стеллажи книжные, шкафы и т.п.), шторы, жалюзи и т.п. – независимо от стоимости;

8) порядок отнесения стоимости предметов на затраты по выполнению работ, оказанию услуг, на реализацию товаров: по предметам, для которых законодательством не определен конкретный способ их списания, списывались единовременно в размере 100 процентов стоимости предметов при передаче их в эксплуатацию;

9) учет затрат на выполнение работ, оказание услуг и реализацию товаров: производился по видам деятельности и элементам затрат котловым методом;

10) учет расходов на реализацию: относились только прямые затраты, связанные с поступлением и реализацией товаров;

11) учет представительских расходов: относились расходы на официальный прием, обслуживание представителей других организаций, клиентов общества, участвующих в переговорах, встречах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества;

12) распределение управленческих (общехозяйственных) расходов: производилось по окончании месяца между видами деятельности (за исключением доходов от реализации прочих активов и прочих доходов по текущей деятельности) пропорционально выручке от выполненных работ, оказанных услуг, а также валовому доходу от торговли;

13) учет расходов по обязательному страхованию имущества (ОСГО): включались в состав прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по инвестиционной деятельности единомоментно, на дату заключения страхового полиса;

14) учет расходов по добровольному страхованию имущества (КАСКО): отражались в составе расходов будущих периодов и включались в состав прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по инвестиционной деятельности ежемесячно, пропорционально сроку действия страхового полиса, в течение срока действия страхового полиса;

15) учет процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение предметов лизинга: учитывались в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по финансовой деятельности;

16) учет изъятого имущества по договорам финансовой аренды (лизинга): производился в следующем порядке:

– после принятия изъятого имущества на счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» по остаточной стоимости (если изъятие происходило по договорам финансовой аренды (лизинга) действовавшим по состоянию на 1 января 2019 года) или по не погашенной в установленный

срок контрактной стоимости предмета лизинга (если изъятие происходило по договорам финансовой аренды (лизинга) заключенным с 1 января 2019 года), оно переводилось по соответствующей стоимости на счет 41 «Товары»;

– расходы, связанные с возвратом предметов лизинга, доведением их до состояния пригодного для реализации и их реализацией, отражались на счете 44 «Расходы на реализацию» по мере их фактического осуществления;

17) дату принятия на бухгалтерский учет основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, товаров и иных активов: это дата их фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах (ТТН-1, СМР-накладной, счете-фактуре (инвойсе), акте приема-передачи, приходном ордере и др.), которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота использовались для подтверждения совершения сделок;

18) определение выручки от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг и других доходов: осуществлялось по методу начисления;

19) определение выручки от сдачи имущества в финансовый лизинг (аренду): по договорам финансового лизинга и аренды, в которых сумма обязательств выражена в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, выручка от сдачи имущества в финансовый лизинг (аренду) определялась в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату реализации, а в случаях, когда дата определения величины обязательства предшествовала дате или совпадала с датой реализации - в подлежащей оплате сумме в белорусских рублях.

Датой признания доходов и расходов от операций по сдаче в финансовый лизинг (аренду) имущества являлся последний день каждого месяца;

20) бухгалтерский учет лизинговых операций: осуществлялся в следующем порядке:

– по договорам финансовой аренды (лизинга), действующим по состоянию на 1 января 2019 года применялась Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2004 № 75, которая продолжала применяться в отношении договоров лизинга, исполнение которых продолжалось в 2021 году;

– по договорам финансовой аренды (лизинга), заключенным с 1 января 2019 года применялся Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 № 73;

21) пересчет задолженности по лизинговым платежам по договорам лизинга, обязательства по которым выражены в белорусских рублях эквивалентно суммам в иностранной валюте: производился на дату совершения хозяйственной операции и на отчетную дату в течение срока действия договора финансовой аренды (лизинга), с отнесением образующихся разниц в дебет (кредит) счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

22) порядок учета сумм курсовых разниц, возникших при переоценке активов и обязательств в иностранной валюте и (или) официальной денежной единице Республики Беларусь в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте:

– в бухгалтерском учете курсовые разницы отражались на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и относились на доходы (расходы) по финансовой деятельности на дату совершения хозяйственной операции, а также на отчетную дату, которой являлся последний календарный день месяца;

– в налоговом учете курсовые разницы, возникшие в течение 2021 года, включены в состав внереализационных доходов и (или) расходов при определении налоговой базы налога на прибыль в последнем отчетном периоде года;

23) распределение прибыли, остающейся в распоряжении общества: производилось в соответствии с решением общего собрания участников общества.

В отчетном периоде в учетную политику общества дополнения и изменения не вносились.

Иные способы (методы, приемы, правила), содержащиеся в учетной политике общества на 2021 год, и не оговоренные выше и далее в настоящих Примечаниях к бухгалтерской отчетности, не оказывают существенного влияния на принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности экономические решения.

3. Основные направления и показатели деятельности общества

Основными видами деятельности общества в отчетном периоде являлись:

– финансовый лизинг (код 64910) – удельный вес в общем объеме 99 %.

Также в отчетном периоде обществом осуществлялась оптовая и розничная торговля автомобилями и сдача в аренду собственного имущества.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности общества за отчетный период приведены в таблице 1 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 1.

Основные показатели финансово – хозяйственной деятельности общества за 2021 г.

№ п/п	Наименование показателей	тыс. руб. Стоимостная оценка
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	19 273
	в том числе по видам деятельности:	
1.1	финансовый лизинг (в части вознаграждения лизингодателя)	15 884
1.2	аренда имущества (транспортные средства)	18
1.3	торговля транспортными средствами и прочим товаром	3 371
2	Налоги, исчисляемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг	180
	в том числе по видам деятельности:	
2.1	финансовый лизинг (в части вознаграждения лизингодателя)	-
2.2	аренда имущества (транспортные средства)	3
2.3	торговля транспортными средствами и прочим товаром	177
3	Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	4 149
	в том числе по видам деятельности:	
3.1	финансовый лизинг (в части вознаграждения лизингодателя)	960
3.2	аренда имущества (транспортные средства)	41
3.3	торговля транспортными средствами и прочим товаром	3 148
4	Управленческие расходы	1 240
	в том числе приходящиеся на:	
4.1	финансовый лизинг (в части вознаграждения лизингодателя)	1 220
4.2	аренда имущества (транспортные средства)	1
4.3	торговля транспортными средствами и прочим товаром	19
5	Расходы на реализацию	158
	в том числе приходящиеся на:	
5.1	торговля транспортными средствами и прочим товаром	158
6	Прибыль (убыток) от реализации товаров, работ, услуг	13 546
	в том числе по видам деятельности:	
6.1	финансовый лизинг (в части вознаграждения лизингодателя)	13 704
6.2	аренда имущества (транспортные средства)	- 27
6.3	торговля транспортными средствами и прочим товаром	- 131
7	Прочие доходы и расходы по текущей деятельности	1 254
8	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	14 800
9	Доходы и расходы по инвестиционной деятельности	-3 942
10	Доходы и расходы по финансовой деятельности	-8 840
11	Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	- 12 782
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 018
13	Налог на прибыль	350
14	Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	-13
15	Чистая прибыль за отчетный период	1 655
16	Прочее использование прибыли (начисление дивидендов и пр.)	-
17	Совокупная чистая прибыль за отчетный период	1 655

Структура основных статей затрат, вошедших в отчетном периоде в:
 – себестоимость реализованных товаров, работ, услуг;
 – управленческие расходы общества;
 – расходы общества на реализацию
 приведена в таблицах 2 – 4 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 2.

**Структура себестоимости реализованных товаров, работ, услуг
за 2021 г.**

№ п/п	Наименование показателей	тыс. руб. Стоимостная оценка
1	Покупная стоимость товаров	3 148
2	Заработная плата	370
3	Комиссии банков	365
4	Отчисления на социальные нужды и в Белгосстрах	130
5	НДС, относимый на затраты	47
6	Услуги агентов (посредников)	31
7	Амортизация основных средств	30
8	Арендная плата	7
9	Обслуживание транспортных средств	5
10	Командировочные расходы	5
11	Прочие	11
	ИТОГО	4 149

Таблица 3.

Структура управленческих расходов общества за 2021 г.

№ п/п	Наименование показателей	тыс. руб. Стоимостная оценка
1	Заработная плата	648
2	Отчисления на социальные нужды и в Белгосстрах	195
3	Арендная плата	141
4	Амортизация основных средств и нематериальных активов	89
5	Топливо	41
6	Обслуживание транспортных средств	36
7	Информационные, консультационные и маркетинговые услуги	30
8	Материальные расходы	20
9	Услуги банка	16
10	Аудиторские услуги	8
11	Представительские расходы	6
12	Услуги связи	5
13	Обслуживание оргтехники и ПО	4
14	Прочие	1
	ИТОГО	1 240

Таблица 4.

Структура расходов общества на реализацию за 2021 г.

№ п/п	Наименование показателей	тыс. руб. Стоимостная оценка
1	Заработная плата	69
2	Обслуживание транспортных средств	61
3	Отчисления на социальные нужды и в Белгосстрах	24
4	Прочие	4
	ИТОГО	158

Начисление амортизации по основным средствам общества в отчетном периоде осуществлялось линейным способом с применением месячной суммы амортизационных отчислений на основании нормативных сроков службы, утвержденных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 и определенных комиссией общества сроков полезного использования для этих основных средств.

4.3. Нематериальные активы

В отчетном периоде общество располагало следующими нематериальными активами:

- программными продуктами «1С: Предприятие 8» и «Связь с системой Клиент–банк 8», которые на дату составления бухгалтерской отчетности полностью самортизированы;
- программным продуктом «ПО Microsoft FQC-09481 WinPro 10 SNGL OLP NL Legalization GetGenuine wCOA»;
- программным продуктом «ПО Кредитные истории».

По состоянию на 31 декабря 2021 года все имеющиеся в обществе нематериальные активы полностью самортизированы.

4.4. Запасы

Запасы общества, стоимость которых отражена в бухгалтерской отчетности за отчетный период, представлены рекламными материалами, бланками строгой отчетности, канцелярскими и хозяйственными принадлежностями, топливом в баках, товарами на складах (легковые автомобили).

Состав запасов и другие существенные характеристики запасов общества, числящихся в бухгалтерской отчетности за отчетный период, приведены в таблице 6 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 6.

Запасы общества

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей	Балансовая оценка	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Запасы	98	1 635
	в том числе:		
1.1	Материалы	4	2
	в том числе:		
1.1.1	топливо	-	1
1.1.2	прочие материалы	4	1
1.2	Готовая продукция и товары	94	1 633
	в том числе:		
1.2.1	легковые автомобили	94	1 633
2	Влияние изменения способов оценки запасов на показатели бухгалтерской отчетности	Изменений не происходило	
3	Суммы уценки запасов, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов в отчетном периоде	-	-
4	Суммы восстановления уценки запасов, списанных в отчетном периоде	-	-
5	Стоимость запасов, переданных в залог	-	-

4.5. Инвестиционная недвижимость

В отчетном периоде общество не располагало инвестиционной недвижимостью.

4.6. Расходы будущих периодов

Состав расходов будущих периодов, числящихся в бухгалтерской отчетности за отчетный период, приведен в таблице 7 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 7.

Состав расходов будущих периодов общества

№ п/п	Наименование статей	Балансовая оценка	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Расходы по страхованию предметов лизинга, сданных в аренду (лизинг), относящиеся к будущим периодам	3 021	1 637
2	Расходы на оплату труда будущих периодов	1	-
	ИТОГО	3 022	1 637

тыс. руб.

4.7. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, а также другие существенные характеристики дебиторской задолженности приведены в таблице 8.

Таблица 8.

Дебиторская задолженность общества

№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на:		Изменение за отчетный период:	
		31.12.21	31.12.20	Абсолютное	в %
1	Дебиторская задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	80 459	39 041	41 418	106,09
	в том числе:				
1.1	покупателей и заказчиков (долгосрочная часть лизинговых платежей по договорам лизинга)	80 458	39 024	41 434	106,18
1.2	прочих разных дебиторов	1	17	- 16	-94,12
2	Дебиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты	31 751	26 298	5 453	20,74
	в том числе:				
2.1	поставщиков, подрядчиков, исполнителей	153	143	10	6,99
2.2	покупателей и заказчиков	31 219	26 000	5 219	20,07
2.3	по налогам и сборам	149	1	148	14 800
2.4	по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-	-
2.5	по расчетам с персоналом	3	2	1	50,00
2.6	собственников имущества (учредителей)	-	-	-	-
2.7	разных дебиторов	227	152	75	49,34
3	Из общей суммы задолженности	703	575	128	22,26
3.1	нереальная к взысканию задолженность	-	-	-	-
3.2	просроченная задолженность	703	575	128	22,26
4	Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-
	в том числе:				
4.1	создано резервов за отчетный период	-	-	-	-
4.2	присоединено неиспользованных резервов к доходу	-	-	-	-
5	Списано дебиторской задолженности за счет резервов по сомнительным долгам	-	-	-	-

тыс. руб.

4.8. Финансовые вложения

В 2019 году обществом были выдан краткосрочный займ Крестьянскому (фермерскому) хозяйству «Берестейское», для предпринимательских целей, размером процентов за пользование займом - 15 % годовых, окончательным сроком погашения 31.10.2019, погашение которого продолжалось в 2021 году. По состоянию на 31.12.2021 вся задолженность по основному долгу и процентам погашена.

В 2020 году обществом был выдан краткосрочный займ ООО «Автомир на Монтажник», для предпринимательских целей, размером процентов за пользование займом – 11,56 % годовых, окончательным сроком погашения 20.02.2021. В феврале 2021 года срок возврата займа продлен по 20.02.2022, займ переведен на 06 счет «Долгосрочные финансовые вложения». По состоянию на 31.12.2021 задолженность по займу с учетом процентов составляет 181 тыс. рублей.

В отчетном периоде обществом был выдан краткосрочный займ ООО «Активлизинг», для предпринимательских целей, беспроцентный, по состоянию на 31.12.2021 задолженность составляет 71 тыс. рублей.

Других финансовых вложений общество не осуществляло и не создавало резервов под их обесценение.

4.9. Прочие долгосрочные и краткосрочные активы

В бухгалтерской отчетности за отчетный период у общества отсутствуют прочие долгосрочные и краткосрочные активы, не нашедшие отражения в бухгалтерской отчетности и настоящих Примечаниях к бухгалтерской отчетности.

4.10. Обязательства

Для осуществления своей деятельности обществом в 2020 году и в отчетном периоде были открыты кредитные линии в ОАО «Белинвестбанк» для финансирования текущих сделок по договорам финансовой аренды (лизинга), а также погашались кредиты и выплачивались проценты за пользование кредитными ресурсами по кредитным линиям, открытым в ОАО «Белгазпромбанк» до 2021 года.

Также в отчетном периоде обществом для осуществления своей текущей деятельности привлекались беспроцентные заемные ресурсы.

Информация о полученных и погашенных привлеченных ресурсах, а также о начисленных и уплаченных процентах за отчетный период приведена в таблице 9.

Таблица 9.

Информация о привлеченных ресурсах обществом за 2021 г.

тыс. руб.						
№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на 31.12.20	Получено кредитов, начислено процентов	Переоценка (курсовые разницы)	Погашено кредитов, уплачено процентов	Сальдо на 31.12.21
1	Краткосрочные займы	-	12 013	-	12 013	-
	в том числе:					
1.1	основной долг	-	12 013	-	12 013	-
1.2	проценты	-	-	-	-	-
2	Долгосрочные кредиты	45 910	62 335	- 215	14 312	93 718
	в том числе:					
2.1	основной долг	45 477	54 516	- 206	6 982	92 805
2.2	проценты	433	7 819	- 9	7 330	913
	ИТОГО	45 910	74 348	- 215	26 325	93 718
	в том числе:					
	основной долг	45 477	66 529	- 206	18 995	92 805
	проценты	433	7 819	- 9	7 330	913

Аккредитивные и факторинговые, а также товарообменные операции обществом в отчетном периоде не осуществлялись.

В отчетном периоде и в 2020 году в обществе не создавались резервы предстоящих платежей, и нет остатков этих резервов на конец предыдущего года и отчетного периода.

Состав кредиторской задолженности и прочих обязательств, а также другие существенные характеристики кредиторской задолженности общества приведены в таблице 10 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 10.

**Кредиторская задолженность
и прочие обязательства общества**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на:		Изменение за отчетный период:	
		31.12.21	31.12.20	абсолютное	в %
1	Прочие долгосрочные обязательства	17 933	8 798	9 135	103,83
	в том числе:				
1.1	по авансам полученным (здатки, уплаченные лизингополучателями в целях обеспечения исполнения своих обязательств по договорам лизинга (обеспечительный платеж))	8 141	6 988	1 153	16,50
1.2	налоговые обязательства, относящиеся к лизинговым платежам будущих периодов	9 792	1 810	7 982	440,99
2	Кредиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты	5 210	3 900	1 310	33,59
	в том числе:				
2.1	поставщикам, подрядчикам, исполнителям	2 436	1 257	1 179	93,79
2.2	по авансам полученным	1 615	1 530	85	5,55
2.3	по налогам и сборам	17	554	- 537	-96,93
2.4	по социальному страхованию и обеспечению	82	38	44	115,79
2.5	по оплате труда	121	41	80	195,12
2.6	по лизинговым платежам	-	-	-	-
2.7	собственнику имущества (учредителям)	-	-	-	-
2.8	прочим кредиторам	939	480	459	95,63
	из них:				
2.8.1	погашение процентов по кредитам	913	433	480	110,85
2.8.2	прочим кредиторам	26	47	- 21	-44,68
3	Прочие краткосрочные обязательства	2 862	1 057	1 805	170,77
	в том числе:				
3.1	налоговые обязательства, относящиеся к лизинговым платежам будущих периодов	2 862	1 057	1 805	170,77
4	Из общей суммы задолженности	-	-	-	-
4.1	нереальная к погашению задолженность	-	-	-	-
4.2	просроченная задолженность	-	-	-	-

Состав доходов будущих периодов, числящихся в бухгалтерской отчетности за отчетный период, приведен в таблице 11 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Состав доходов будущих периодов общества

№ п/п	Наименование статей	Балансовая оценка	
		На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Доходы будущих периодов, подлежащие отнесению на доходы текущего периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5 825	15 377
	в том числе:		
1.1	по лизинговым платежам	5 825	15 377
2	Доходы будущих периодов, подлежащие отнесению на доходы текущего периода в течение 12 месяцев после отчетной даты	5 507	11 002
	в том числе:		
2.1	по лизинговым платежам	5 507	11 002
	ИТОГО	11 332	26 379

4.11. Прочие доходы и расходы по текущей деятельности

Состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности общества за отчетный период приведен в таблице 12 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 12.

Прочие доходы и расходы общества по текущей деятельности за 2021 г.

№ п/п	Наименование показателей	тыс. руб.
		Стоимостная оценка
1	Прочие доходы по текущей деятельности	57 165
	в том числе:	
1.1	доходы от продажи иностранной валюты	54 988
1.2	доходы от страховых компаний (страховые возмещения)	1 109
1.3	доходы в сумме премий, бонусов, полученных от продавцов	942
1.4	доходы от штрафных санкций за нарушение договоров	58
1.5	доходы, полученные сверх цены реализации (здатки по расторжениям)	57
1.6	доходы от посреднической деятельности	7
1.7	доходы от возмещения понесенных расходов	4
2	Налоги, исчисляемые из прочих доходов по текущей деятельности (НДС)	20
3	Прочие расходы по текущей деятельности	55 891
	в том числе:	
3.1	расходы по продаже/покупке иностранной валюты	55 020
3.2	расходы по страховым случаям	841
3.3	расходы за рассмотрение дел в судах и признанные убытки	29
3.4	социальные выплаты работникам	1
4	Прибыль (убыток) от пр. доходов и расходов по текущей деятельности	1 254

4.12. Доходы и расходы по инвестиционной и финансовой деятельности

Структура доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности общества за отчетный период приведена в таблице 13 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

**Доходы и расходы по инвестиционной и финансовой деятельности
за 2021 г.**

№ п/п	Наименование показателей	тыс. руб.	
		Стоимостная оценка	
1	Прибыль (убыток) по инвестиционной деятельности	- 3 942	
1.1	Доходы по инвестиционной деятельности	124 110	
	в том числе:		
1.1.1	доходы от возмещения стоимости предметов лизинга	123 683	
1.1.2	доходы от реализации основных средств	300	
1.1.3	проценты, причитающиеся к получению	127	
1.2	Налоги, исчисляемые по инвестиционной деятельности (НДС)	501	
1.3	Расходы по инвестиционной деятельности	127 551	
	в том числе:		
1.3.1	расходы от возмещения стоимости предметов лизинга	117 526	
1.3.2	амортизация, начисленная по предметам лизинга	5 067	
1.3.3	расходы по страхованию предметов лизинга	4 746	
1.3.4	расходы от реализации основных средств	212	
2	Прибыль (убыток) по финансовой деятельности	- 8 840	
2.1	Доходы по финансовой деятельности	10 728	
	в том числе:		
2.1.1	положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	10 728	
2.2	Расходы по финансовой деятельности	19 568	
	в том числе:		
2.2.1	проценты, подлежащие к уплате за пользование кредитами	7 819	
2.2.2	отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	11 749	

4.13. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В отчетном периоде в обществе возникли постоянные и временные разницы, информация о которых приведена в таблицах 14 – 15.

Таблица 14.

**Временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства общества,
возникшие в 2021 г.**

№ п/п	Наименование показателей	тыс. руб.	
		временная разница	отложенный налоговый актив / обязательство
1	Доходы в части возмещения стоимости предметов лизинга (пп. 3.18 ст. 174 НК РФ)	38 176	6 872
2	Доходы в сумме премий, бонусов, предоставленных продавцом после выполнения условий, определенных в договоре (пп. 3.25 ст. 174 НК РФ)	- 73	- 13
3	Расходы в части возмещения стоимости предметов лизинга (пп. 3.19 ст. 175 НК РФ)	38 176	6 872
	ИТОГО	- 73	- 13

**Постоянные разницы и постоянные налоговые активы и обязательства общества,
возникшие в 2021 г.**

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей	Стоимостная оценка	
		постоянная разница	постоянный налоговый актив / обязательство
1	Расходы, связанные с поощрительными выплатами работникам (п. 1.3 ст. 173 НК РФ)	0,6	0,11
	ИТОГО	0,6	0,11

4.14. Прочие поступления и выплаты денежных средств

Структура прочих поступлений и выплат денежных средств общества за отчетный период приведена в таблице 16 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 16.

Прочие поступления и выплаты денежных средств общества за 2021 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Стоимостная оценка
1	Прочие поступления по текущей деятельности	57 488
	в том числе:	
1.1	поступления от операций с иностранной валютой	54 991
1.2	получение бонусов, премий от поставщиков	875
1.3	получение страховых возмещений	743
1.4	ошибочно перечисленные денежные средства	355
1.5	возврат авансов, перечисленных поставщикам	267
1.6	поступление денежных средств через третьих лиц	174
1.7	получение штрафных санкций по хозяйственным договорам	70
1.8	возмещение расходов	11
1.9	возврат налогов из бюджета	1
1.10	поступления от операций по оказанию посреднических услуг	1
2	Прочие выплаты по текущей деятельности	56 023
	в том числе:	
2.1	расходы по операциям с иностранной валютой	55 023
2.2	возврат ошибочно перечисленных денежных средств	358
2.3	выплата страховых возмещений	300
2.4	отчисления на социальные нужды и в Белгосстрах	261
2.5	выплата бонусов поставщикам	34
2.6	возмещение судебных расходов и убытков, присужденных судом	25
2.7	возврат авансов покупателям	17
2.8	выплата командировочных расходов	5
3	Прочие поступления по инвестиционной деятельности	86
	в том числе:	
3.1	возврат авансов от поставщика	86
4	Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	10
	в том числе:	
4.1	возврат авансов покупателям	10
5	Прочие поступления по финансовой деятельности	14
	в том числе:	
5.1	положительные курсовые разницы	14
6	Прочие выплаты по финансовой деятельности	6
	в том числе:	
6.1	отрицательные курсовые разницы	6

5. Государственная поддержка

В отчетном периоде обществом была получена государственная поддержка в виде предоставления льготы по налогу на добавленную стоимость.

Характеристика и стоимостная оценка предоставленной государственной поддержки приведена в таблице 17 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Таблица 17.

Характеристика государственной поддержки обществу за 2021 г.

			тыс. руб.
№ п/п	Содержание льготы, с указанием нормативного документа и вида правового акта, которым она установлена	Размер льготируемой налоговой базы	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с использованием льготы
1	Освобождаются от НДС обороты по реализации на территории РБ лизингодателями операций по передаче предметов лизинга физическим лицам – лизингополучателям по договорам финансовой аренды (лизинга), предусматривающим выкуп предмета лизинга: – п. 1.49 ст. 118 НК РБ	15 884	3 177
	ИТОГО	15 884	3 177

6. Распределение прибыли общества

В отчетном периоде решение о распределении прибыли, начислении и выплате дивидендов участником общества не принималось.

7. Информация о наличии связанных сторон (аффилированных лиц)

Перечень аффилированных лиц ООО «Актив – Рент» по состоянию на 31.12.2021 представлен в приложении 1 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Характеристика хозяйственных операций, совершенных между ООО «Актив – Рент» и ООО «Активлизинг» в отчетном периоде, а также с директором общества, приведена в приложении 2 к настоящим Примечаниям к бухгалтерской отчетности.

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, не создавались, а также не осуществлялось списание в отчетном периоде за счет резервов по сомнительным долгам и на расходы безнадежной к получению дебиторской задолженности связанных сторон.

8. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде обществом не принимались решения о прекращении ни одного из осуществляемых видов деятельности.

9. События после отчетной даты

Осуществление хозяйственной деятельности обществом в период после 1 января 2022 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности общества, составленной на 31 декабря 2021 года, не содержит событий, существенно повлиявших на величину активов и пассивов общества на отчетную дату и неоговоренных в настоящих Примечаниях к бухгалтерской отчетности.

10. Заключительная часть

Бухгалтерский учет общества полностью компьютеризирован и ведется в бухгалтерской программе 1С:Предприятие (версия 8).

С помощью этой программы ежемесячно (а при необходимости – за любой другой период времени):

- формировались предусмотренные законодательством Республики Беларусь регистры: оборотные, оборотно-сальдовые и иные ведомости, карточки, анализы счетов и др.;

- оформлялись многие первичные документы (платежные поручения, накладные, акты на списание товарно-материальных ценностей, акты ввода основных средств в эксплуатацию и др.).

Бухгалтерские справки, аналитические таблицы составлялись также в других программах (Excel, Word).

Для проведения платежей в максимально короткие сроки и получения оперативной информации в режиме реального времени о состоянии банковских счетов общества внедрена система электронной связи с обслуживающими банками «Интернет-Банк».

В декабре 2021 г. в обществе проведена годовая инвентаризация активов и обязательств общества. По результатам проведенной инвентаризации недостачи и излишки отсутствуют.

Для своевременного обеспечения достаточности собственного капитала и контроля за надлежащим исполнением обязательств обществом, в соответствии Инструкцией о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 № 35, определена стоимость чистых активов общества.

Приведенный в приложении 3 к настоящим Примечаниям бухгалтерской отчетности расчет стоимости чистых активов позволяет сделать выводы о том, что:

- стоимость чистых активов общества за отчетный период выросла;
- обеспеченность общества собственным капиталом высокая.

Директор

С.Е.Михневич

Главный бухгалтер

Е.Э.Вайтушко

