

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Активлизинг"
Учетный номер плательщика	290313979
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг (64910)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (220)
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> 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	241	504
Нематериальные активы	120	33	22
Доходные вложения в материальные активы	130	867	944
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	911
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	297	33
прочие доходные вложения в материальные активы	133	570	
Вложения в долгосрочные активы	140	-	261
Долгосрочные финансовые вложения	150	150	270
Отложенные налоговые активы	160	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	55 456	27 771
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	56 747	29 772
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	700	505
в том числе:			
материалы	211	174	69
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	526	436
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	66	182
Расходы будущих периодов	230	2 168	2 465
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	4 378	1 139
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	63 013	33 486
Краткосрочные финансовые вложения	260	1	30
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	1 379	1 039
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
ИТОГО по разделу II	290	71 705	38 846
БАЛАНС	300	128 452	68 618

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	600	600
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	-	-
Добавочный капитал	450	-	14
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	6 820	4 990
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	7 420	5 604
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	61 972	27 873
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	26	30
Доходы будущих периодов	540	11 120	6 208
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	6 122	3 254
ИТОГО по разделу IV	590	79 240	37 365
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	9 078	10 620
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	11 419	3 985
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	2 700	1 073
по авансам полученным	632	6 960	2 292
по налогам и сборам	633	158	201
по социальному страхованию и обеспечению	634	-	51
по оплате труда	635	99	91
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	1 000	-
прочим кредиторам	638	502	277
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	15 096	7 771
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	6 199	3 273
ИТОГО по разделу V	690	41 792	25 649
БАЛАНС	700	128 452	68 618

Руководитель

Главный бухгалтер

25 марта 2019 г.



В.А. Кобяк

(инициалы, фамилия)

А.Э. Вайтушко

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках

за январь - декабрь 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Активлизинг"
Учетный номер плательщика	290313979
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг (64910)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (220)
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности (99000)
Единица измерения	тыс. руб. (406)
Адрес	220017 г. Минск, ул. Припыцкого, д. 156, пом.19

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	18 110	7 811
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(15 006)	(5 827)
Валовая прибыль	030	3 104	1 984
Управленческие расходы	040	(1 690)	(1 187)
Расходы на реализацию	050	(39)	(19)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	1 375	778
Прочие доходы по текущей деятельности	070	108 756	68 156
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(107 787)	(67 221)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	2 344	1 713
Доходы по инвестиционной деятельности	100	2 965	1 528
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	2 345	1 253
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	52	42
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	568	233
Расходы по инвестиционной деятельности	110	(3 127)	(1 263)
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	(1 953)	(1 033)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	(1 174)	(230)
Доходы по финансовой деятельности	120	14 722	5 837
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	14 552	3 362
прочие доходы по финансовой деятельности	122	170	2 475
Расходы по финансовой деятельности	130	(15 292)	(6 658)
в том числе:			
проценты к уплате	131	-	(10)
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(15 061)	(6 242)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	(231)	(406)
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140	(732)	(556)
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	1 612	1 157
Налог на прибыль	160	(475)	(185)
Изменение отложенных налоговых активов	170	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	4	(21)
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-

Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	-
Чистая прибыль (убыток)	210	1 141	951
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		1
Совокупная прибыль (убыток)	240	1 141	952
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

25 марта 2019 г.



(подпись)

(подпись)

В.А. Кобяк

(инициалы, фамилия)

А.Э. Вайтушко

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ
об изменении собственного капитала
за январь - декабрь 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Активлизинг"
Учетный номер плательщика	290313979
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг (64910)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (220)
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	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток на 31.12.2016 г.	010	600	-	-	-	16	4 406	-	5 022
Корректировки в связи с изменением учетной политики	020	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	030	-	-	-	-	-	(30)	-	(30)
Скорректированный остаток на 31.12.2016 г.	040	600	-	-	-	16	4 376	-	4 992
За январь - декабрь 2017 г. Увеличение собственного капитала - всего	050	-	-	-	-	-	954	-	954
в том числе:									
чистая прибыль	051	-	-	-	-	-	951	-	951
переоценка долгосрочных активов	052	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	053	-	-	-	-	-	3	-	3
выпуск дополнительных акций	054	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	055	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	056	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	057	-	-	-	-	-	-	-	-
	058	-	-	-	-	-	-	-	-
	059	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение собственного капитала - всего	060	-	-	-	-	(2)	(340)	-	(342)
в том числе:									
убыток	061	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	062	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	063	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
уменьшение номинальной стоимости акций	064	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	065	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	066	-	-	-	-	-	(340)	-	(340)
реорганизация	067	-	-	-	-	-	-	-	-
передача в пределах одного собственника	068	-	-	-	-	-	-	-	-
	069	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение уставного капитала	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	080	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2017 г.	100	600	-	-	-	14	4 990	-	5 604
Остаток на 31.12.2017 г.	110	600	-	-	-	14	4 990	-	5 604

Корректировки в связи с изменением учетной политики	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорректированный остаток на 31.12.2017 г.	140	600	-	-	-	14	4 990	-	5 604
За январь - декабрь 2018 г. Увеличение собственного капитала - всего	150	-	-	-	-	-	3 617	-	3 617
в том числе:									
чистая прибыль	151	-	-	-	-	-	1 141	-	1 141
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	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка задолженности в эквиваленте	158	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
	159	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение собственного капитала - всего	160	-	-	-	-	-	(1 800)	-	(1 800)
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	-	-	-	-	-	(1 800)	-	(1 800)
реорганизация	167	-	-	-	-	-	-	-	-
	168	-	-	-	-	-	-	-	-
	169	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение уставного капитала	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	(14)	13	-	(1)
Остаток на 31.12.2018 г.	200	600	-	-	-	-	6 820	-	7 420

Руководитель

Главный бухгалтер

25 марта 2019 г.



В.А. Кобяк

(инициалы, фамилия)

А.Э. Вайтушко

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ
о движении денежных средств
за январь - декабрь 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Активлизинг"
Учетный номер плательщика	290313979
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг (64910)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (220)
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 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020	177 695	100 976
в том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	90 342	48 461
от покупателей материалов и других запасов	022	3	15
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	87 350	52 500
Направлено денежных средств - всего	030	(182 096)	(101 435)
в том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(114 668)	(58 725)
на оплату труда	032	(1 367)	(692)
на уплату налогов и сборов	033	(2 851)	(1 289)
на прочие выплаты	034	(63 210)	(40 729)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	(4 401)	(459)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050	4 225	2 178
в том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	2 622	1 728
возврат предоставленных займов	052	160	240
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	053	3	50
проценты	054	40	18
прочие поступления	055	1 400	142
Направлено денежных средств - всего	060	(539)	(802)
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(374)	(562)
на предоставление займов	062	(162)	(240)
на вклады в уставные капиталы других организаций	063	(3)	-
прочие выплаты	064	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	3 686	1 376

Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	1 916	191
в том числе:			
кредиты и займы	081	210	188
от выпуска акций	082	1 687	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	19	3
Направлено денежных средств - всего	090	(861)	(523)
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	(11)	(257)
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	(696)	(246)
на выплаты процентов	093	(55)	(10)
на лизинговые платежи	094	-	-
прочие выплаты	095	(99)	(10)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	1 055	(332)
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	340	585
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2017 г.	120	1 039	454
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2018 г.	130	1 379	1 039
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	(78)	2

Руководитель

Главный бухгалтер

25 марта 2019 г.



В.А. Кобяк

(инициалы, фамилия)

А.Э. Вайтушко

(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Активлизинг»

за 2018 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ И НАПРАВЛЕНИЯХ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Активлизинг» зарегистрировано Брестским областным исполнительным комитетом 10 июля 2003 года.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 09.12.1992 г. № 2020-ХІІ (в действующей редакции) ООО «Активлизинг» (далее – Общество) прошло перерегистрацию 12 октября 2006 года. Новая редакция Устава – 24.12.2008 года. Изменения в Устав – 29.06.2010 года. 7 мая 2013 года администрацией Московского района произведена перерегистрация Устава Общества, в котором произошло перераспределение долей учредителей, разрешено открывать филиалы и введена новая должность – генеральный директор.

Изменения об увеличении Уставного фонда без перераспределения долей внесены в Устав 03.10.2014 г. на основании Протокола собрания учредителей от 22.09.2014 г. Уставный фонд на сегодняшний день составляет 600 000 белорусских рублей.

В результате изменений в Устав Общества, внесенных 16.09.2016 г. Протоколом собрания участников от 05.09.2016 г., произошло изменение состава Участников Общества и перераспределение долей между ними.

Уставный фонд на 100 % состоит из денежных средств.

Учредителями с 16.09.2016 г. Общества являются:

1. Гражданин Республики Беларусь Кобяк Виктор Александрович, 15.03.1968 года рождения. Образование высшее. В настоящее время является генеральным директором Общества - 80% доли Уставного фонда.

2. Гражданка Республики Беларусь Кобяк Наталья Владимировна, 02.10.1974 года рождения - 20% доли Уставного фонда.

Общество было зарегистрировано в налоговой инспекции Ленинского района г. Бреста, УНП 290313979.

В начале 2011 года в связи с изменением юридического адреса произведена регистрация Общества в качестве налогоплательщика в инспекции Московского района г. Бреста.

В сентябре 2018 года с изменением юридического адреса произведена регистрация Общества в качестве налогоплательщика в инспекции Фрунзенского района №2 г. Минска.

На данный момент юридический адрес Общества: 220017, г. Минск, ул. Притыцкого, д. 156, пом.19 (уведомление органов исполнительной власти об изменении юридического адреса от 03.09.2018 г.).

Офисы компании расположены:

– г. Минск, ул. Притыцкого, д. 156, пом.19,

– г. Брест, ул. Ясенева, д.20А, оф.305.

Общество с 17 июня 2013 года открыло филиал в г. Минске без выделения на отдельный баланс и без открытия отдельного расчетного счета. В результате изменения юридического адреса филиал в г. Минске закрыт.

11 июня 2013 года Минским городским исполнительным комитетом за №192008212 было зарегистрировано Унитарное предприятие по оказанию услуг «Актив-Сикст», которое находилось по адресу 220090 г. Минск, Логойский тракт, д.22А оф. 151. 100% доли в уставном фонде (3 000 BYN) принадлежит ООО «Активлизинг». 27 сентября 2013 года это предприятие переименовано в Унитарное предприятие «Актив-Рент». В июне 2014 года его уставный фонд доведен до 150 000 BYN. По решению собрания учредителей 21.03.2016 г. предприятие переименовано в ООО «Актив-Рент». Его основные виды деятельности – сдача автомобилей физлицам в долгосрочную аренду и финансовый лизинг с физическими лицами.

16 апреля 2014 года Минским городским исполнительным комитетом за №192258159 зарегистрировано Унитарное предприятие по оказанию услуг «Орэнж-Рент», 05.04.2016 г. по решению собрания учредителей перерегистрировано в ООО «Орэнж-Рент». Основным видом деятельности данного предприятия является краткосрочная аренда (прокат) легковых

автомобилей. Предприятие находится по адресу г. Минск, Ул. Притыцкого, д.156., пом 19. До 29.03.2017 г. 100% доли в уставном фонде (50 000 белорусских рублей) принадлежало ООО «Активлизинг». 29 марта 2017 года произошла реализация своей доли Общества предприятия в размере 100%.

Общество специализируется на предоставлении услуг финансовой аренды (лизинга) как за счет собственных, так и за счет заемных средств. Лизинговая деятельность не лицензируется. Но с 01.09.2014 г. для занятий данным видом деятельности организация должна быть включена Национальным Банком Республики Беларусь в реестр лизинговых организаций. В реестр Общество занесено 16.10.2014 г. за №10023.

Для ведения деятельности Обществом открыты следующие счета:

в «ОАО Белгазпромбанк» Брестская областная дирекция (код OLMPBY2X):

1. Текущий (расчетный) счет BYR № BY64OLMP30113000000090000933

2. Текущий (расчетный) счет USD/EUR/RUB :

USD - BY53OLMP30113000000090000840,

EUR - BY13OLMP30113000000090000978,

RUB - BY37OLMP30113000000090000643.

3. Аккредитивный счет EUR/USD :

USD – BY59OLMP31613000000340000840,

EUR – BY08OLMP31613000000180000978.

EUR – BY58OLMP31613000000470000978

EUR – BY09OLMP31613000000050000978

EUR – BY59OLMP31613000000340000978

EUR – BY60OLMP31613000000210000978

в ОАО «Паритетбанк» :

BYN - BY17POIS30120071252301933001

EUR - BY12POIS30120071252301978002

Основным (текущим) видом деятельности Общества является финансовый лизинг. Общество осуществляет также оптовую торговлю автомобилями, производит сдачу в аренду движимого и в наем недвижимого имущества, что относится к инвестиционному виду деятельности.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2018 год составила 47 человек. Списочная численность - 48 человек. Фонд оплаты труда за этот период составил 1 259 516 BYN.

Процент износа собственных основных средств на 01.01.2019 г. составил 37,65%, инвестиционной недвижимости – 22,85%.

По методике расчета национального статистического комитета, виды осуществляемой хозяйственной деятельности (код ОКЭД и их удельный вес в общем объеме операций компании) за 2018 год составили:

64910 Финансовый лизинг – 94,40%;

45111 Оптовая торговля -1,11%

77110 Сдача в аренду автомобилей – 1,52%;

68200 Сдача в наём недвижимости – 2,97%.

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 «Активлизинг» на 2018 год (далее – учетная политика).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой общества в 2018 году 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:

– имеющее 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, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд общества, а также для предоставления в пользование;

– 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 основным средствам, нематериальным активам, находящимся на балансе общества, производить линейным способом, расчет амортизации производить исходя из месячной нормы амортизации, не определять амортизируемую

стоимость основных средств и нематериальных активов за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости;

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 себестоимости каждой единицы;

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, стоимостью до двух базовых величин за единицу – списывались единовременно в размере 100 процентов стоимости предметов при передаче их в эксплуатацию;

– по предметам, для которых законодательством не определен конкретный способ их списания, стоимостью свыше двух базовых величин за единицу – списывались в размере 50 процентов стоимости предметов при передаче их со складов в эксплуатацию и 50 процентов стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по ценам возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации;

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

10) 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;

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

12) 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 периода, установленного договором финансового лизинга (аренды), к которому относился лизинговый (арендный) платеж;

13) порядок учета сумм курсовых разниц, возникших при переоценке активов и обязательств в иностранной валюте:

– суммы разниц, образовавшиеся в 2018 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, отражались на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и относились на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении;

– суммы разниц, накопленные в 2016 г. на счетах доходов (расходов) будущих периодов, списывались на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем общества;

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

15) проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, учитывались в составе расходов по финансовой деятельности (сч. 91.04). Проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение предметов лизинга, учитывались на счете учета затрат 20, как непосредственно связанные с текущей деятельностью предприятия – финансовым лизингом, установленных законодательством;

16) Страховые расходы по собственному имуществу, учитываемому на счетах 01.1 и 03.01, отражались на счетах затрат в месяце оплаты услуг страховым организациям. Учет страхования имущества, учитываемого на счетах 03.02 и 011 (по предметам лизинга) велся на 97 счете и списывался на затраты пропорционально действию страхового полиса;

17) К доходам и расходам по текущей деятельности относился - финансовый и оперативный лизинг, оптовая торговля. Относился к текущей деятельности, но отражается на счетах 91.01 и 91.04 передача предметов в лизинг (их контрактная стоимость) (Инструкция №75).

К прочим доходам и расходам по текущей деятельности, учитываемых на счетах 90.07. и 90.08 относились: пени и штрафы, дооценка активов, выбытие материалов, страховые возмещения, материальная помощь, возмещение судебных расходов, кредиторская задолженность, операции с валютой, результаты инвентаризации активов, прочие доходы и расходы.

К доходам и расходам по инвестиционной деятельности относились: выбытие основных средств (кроме контрактной стоимости предметов, сдаваемых в финансовый и оперативный лизинг), проценты к получению, сдача внаём движимого и недвижимого имущества (учет на счетах 91.01 и 91.04).

К доходам и расходам по финансовой деятельности относились: курсовые и суммовые разницы, операции с облигациями, проценты по приобретению основных средств (учет на счетах 91.01 и 91.04).

Датой отгрузки товаров резидентам РБ и нерезидентам для целей бухгалтерского и налогового учета признавалась дата их отпуска покупателю.

Иные способы (методы, приемы, правила), содержащиеся в учетной политике общества на 2018 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. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Графа 3 бухгалтерского баланса.

По строке 110 – Восстановительная (амортизируемая) стоимость основных средств – 387,2 тыс. руб., их амортизация – 145,8 тыс. руб.

По строке 133 – Восстановительная (амортизируемая) стоимость основных средств, передаваемых в аренду – 738,8 тыс. руб., их амортизация – 168,8 тыс. руб.

По строке 150 – 150 тыс. руб. вложения в Уставный фонд ООО «Актив-рент».

По строке 170 - Сумма 55 456 тыс. руб. составляет долгосрочная задолженность лизингополучателей по договорам лизинга, срок платежа которых наступает с 01.01.2020 г. и до окончания сроков лизинга.

По строке 220 – 66 тыс. руб. долгосрочные активы, предназначенные для реализации, состоящие из автомобилей в количестве 2 шт. – 27 тыс. руб. и оборудования в количестве 3 шт. – 39 тыс. руб.

По строке 230 – 2 168 тыс. руб. страхование предметов лизинга.

По строке 250 – Задолженность поставщиков – 1 095 тыс. руб. Задолженность покупателей за товар – 1 747 тыс. руб., задолженность по договорам лизинга, приходящаяся на период с 01.01.2019 по 01.01.2020, составила 58 351 тыс. руб., просроченная задолженность 1 778 тыс. руб., задолженность по штрафным санкциям покупателям – 308 тыс. руб., дебиторская задолженность по налогам в бюджет – 50 тыс. руб., задолженность по возмещению страхования – 30 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность – 2 тыс. руб. Показатель данной строки уменьшен на 181 тыс. руб. - размера созданного в соответствии с законодательством резерва по сомнительным долгам.

По строке 510 – часть кредитов к уплате с 01.01.2020 г.

По строке 540 – отражается задолженность части лизингового вознаграждения с НДС, приходящаяся на период с 01.01.2020 г.

По строке 560 – сумма НДС, приходящаяся на контрактную стоимость предметов лизинга, которая будет начислена в бюджет по мере наступления срока платежа лизингополучателя после с 01.01.2020 г.

По строке 638 – отражена начисленная сумма процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

По строке 650 – краткосрочная кредиторская задолженность лизингополучателей по вознаграждению лизингодателя с НДС.

По строке 670 – отражен НДС, приходящийся на контрактную стоимость предметов лизинга, который будет начислен в бюджет по мере наступления срока платежа лизингополучателя до 31.12.2019 г.

Графа 3 отчета о прибылях и убытках.

По строке 010 – в разрезе видов деятельности:

Финансовый лизинг – 14 320 тыс. руб. в т. ч. НДС 2 387 тыс. руб.

Оптовая торговля автомобилями – 7 331 тыс. руб. в т. ч. НДС 1 190 тыс. руб.

Оперативный лизинг – 42 тыс. руб. в т. ч. НДС 7 тыс. руб.

По строке 020 – в разрезе видов деятельности:

Финансовый лизинг – 9 099 тыс. руб.

Оптовая торговля автомобилями – 5 906 тыс. руб.

Оперативный лизинг – 1 тыс. руб.

По строке 101

Реализация ОС – 2 622 тыс. руб. в т. ч. НДС 419 тыс. руб.

Реализация долгосрочных финансовых вложений: реализация акции ЗАО "Модус Проджект" – 139 тыс. руб., реализация доли ООО "Корусант-Кэпитал" – 3 тыс.руб.

По строке 104

Сдача в аренду автомобилей – 231 тыс. руб. в т. ч. НДС 38 тыс. руб.

Сдача в аренду недвижимости – 452 тыс. руб. в т. ч. НДС 75 тыс. руб.

По строке 122

Восстановление резерва по погашенным ценным бумагам (погашение жилищных облигаций ООО "Зомекс Инвестмен») – 69 тыс. руб.

Доход по облигациям – 101 тыс. руб.

По строке 111

Расходы по реализации ОС – 1 830 тыс. руб.,

Расходы по реализации долгосрочных финансовых вложений: реализация акции ЗАО "Модус Проджект" – 120 тыс. руб., реализация доли ООО "Корусант-Кэпитал" – 3 тыс.руб.

По строке 112

Безвозмездная передача в пределах одного собственника – 935 тыс. руб.

Расходы по сдаче в аренду движимого и недвижимого имущества – 239 тыс. руб.

По строке 133

Расходы по облигациям - 231 тыс. руб.

По текущей деятельности Общества за 2018 год прибыль составила 1 375 тыс. руб.

Прибыль от прочей текущей деятельности – 969 тыс. руб.

Убыток от прочих доходов и расходов (финансовой и инвестиционной деятельности) – 732 тыс. руб. Налог на прибыль – 475 тыс. руб.

Корректировки в связи с исправлением ошибок.

1. В приложении 1 по строкам 250, 633, 460 проведена корректировка отражения дебиторской задолженности в результате списания исключенных из ЕГР в 2017 году дебиторов.

2. В приложении 1 по строкам 240, 250 проведена корректировка сумм НДС, не принятых к вычету в пределах начисленного и ошибочно отраженных.

Суммы корректировки: по строке 250 – 1 065 тыс. руб., по строке 240 + 1 065 тыс. руб., в результате округления до единиц измерения баланса (тыс. руб.) корректировка равна нулю по строкам 633, 460 и валюте баланса (строки 300 и 700) по графе 4 .

4. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ СВЯЗАННЫХ СТОРОН, ХАРАКТЕРЕ ОТНОШЕНИЙ И СОВЕРШЁННЫХ МЕЖДУ НИМИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Согласно абзацу 3 п. 2 Национального стандарта «Индивидуальная бухгалтерская отчётность» (утверждён Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104) связанные стороны - аффилированные лица хозяйственного общества; унитарные предприятия, собственники имущества и (или) руководители которых являются одними и теми же физическими лицами или состоят в близком родстве или свойстве.

Согласно перечню аффилированных лиц ООО «Активлизинг» по состоянию на 31.12.2018 года, который представлен в Приложении 1:

1. членами коллегиальных органов управления Общества являются его участники:

1.1. Кобяк Виктор Александрович, участник ООО «Активлизинг», доля участия 80%;

1.2. Кобяк Наталья Владимировна, участник ООО «Активлизинг», доля участия 20%;

2. лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества, является:

2.1. Кобяк Виктор Александрович, генеральный директор ООО «Активлизинг».

За 2018 год Общество производило начисление (в размере 1 800 тыс. руб.) и частичную выплату дивидендов участникам В.А. Кобяку и Н.В. Кобяк в размере 640 тыс. руб. и 160 тыс. руб. соответственно.

В группу компаний «Активлизинг» как совокупность юридических лиц (участников группы), осуществляющих предпринимательскую деятельность и связанных между собой сторон, входят:

Головное предприятие ООО «Активлизинг», которому принадлежат 100 % доли в уставном фонде созданного им предприятия ООО «Актив-Рент». Это предприятие признается зависимым по отношению к Обществу.

Предприятие ООО «Орэнж-Рент», 100% доли в уставном фонде которого принадлежит В.А. Кобяку, являющемуся участником Общества с долей участия 80%.

Предприятие ООО «Корусант-Кэпитал», 100% доли в уставном фонде которого принадлежит В.А. Кобяку, являющемуся участником Общества с долей участия 80%.

Характер отношений между связанными сторонами группы компаний «Активлизинг» и совершённые между ними в 2018 году хозяйственные операции:

с ООО «Актив-Рент»

Характер совершённых хозяйственных операций и условия их осуществления	Сумма совершённых хозяйственных операций, тыс.руб.	Стоимостная оценка на 31.12.2018	
		актив	обязательство /собственный капитал
продавец: ООО «Актив – Рент»; покупатель: ООО «Активлизинг»; предмет хозяйственных операций: реализация имущества (основные средства, товары);	6 296	-	988

условия оплаты по договорам: предварительная оплата или оплата по факту поставки; условия поставки по договорам: после получения оплаты или в течение 60 дней с даты оплаты			
продавец: ООО «Активлизинг»; покупатель: ООО «Актив – Рент»; предмет хозяйственных операций: приобретение имущества (предметы лизинга, товары); условия оплаты по договорам: предварительная оплата или оплата по факту поставки; условия поставки по договорам: после получения оплаты или в течение 60 дней с даты оплаты	6 392	1 354	-
арендодатель: ООО «Активлизинг»; арендатор: ООО «Актив – Рент»; предмет хозяйственной операции: субаренда помещений и имущества; предмет аренды: помещение, парковочные места г. Минск ул. Притыцкого 156, 12 эт. условия оплаты по договору: в белорусских рублях сроки оплаты: ежеквартально, не позднее 60 дней после окончания квартала; период аренды: 01.04.2018 – 14.12.2020	415	276	-
арендодатель: ООО «Актив – Рент»; арендатор: ООО «Активлизинг»; предмет хозяйственной операции: аренда имущества; предмет аренды: легковой автомобиль Mercedes-Benz ML300, г.н.9616 СА-7; условия оплаты по договору: в белорусских рублях сроки оплаты: ежемесячно, не позднее 10 числа текущего месяца; период аренды: 08.02.2018 – 07.02.2019	1	-	-
лицензиар: ООО «Активлизинг»; лицензиат: ООО «Актив – Рент»; предмет хозяйственной операции: право использования товарного знака; предмет права: товарный знак «Активлизинг – развивай свой бизнес активно»; условия и сроки оплаты по договору: в белорусских рублях, ежегодно, не позднее 20 января текущего года;	0,2	-	
заимодавец: ООО «Активлизинг»; заемщик: ООО «Актив – Рент»; предмет хозяйственной операции: договор займа предмет договора: передача собственных денежных средств в белорусских рублях, займ беспроцентный условия возврата: в течение 2 календарных дней после получения требования Заемодателя	70	-	
Возврат ООО «Активлизинг» в адрес ООО «Актив – Рент» авансов и ошибочно перечисленных денежных средств	64	-	1
ИТОГО	13 238	1 630	989

с ООО «Орэнж-Рент»

№ п/п	Характер совершенных хозяйственных операций и условия их осуществления	Сумма совершенных хозяйственных операций, тыс. руб.	Стоимостная оценка на 31.12.2018	
			актив	обязательство /собственный капитал
1	<p>продавец: ООО «Орэнж-Рент»; покупатель: ООО «Активлизинг»; предмет хозяйственных операций: реализация имущества (основные средства, товары); условия оплаты по договорам: предварительная оплата или оплата по факту поставки; условия поставки по договорам: после получения оплаты или в течение 60 дней с даты оплаты</p>	1 270	81	-
2	<p>арендодатель: ООО «Орэнж-Рент»; арендатор: ООО «Активлизинг»; предмет хозяйственной операции: аренда имущества; предмет аренды: помещения в г. Минске, условия оплаты по договору: в белорусских рублях ; сроки оплаты: ежемесячно, не позднее 10 числа текущего месяца; период аренды: 01.01.2018 – 31.12.2018</p>	21	-	6
3	<p>лизингодатель: ООО «Активлизинг»; лизингополучатель: ООО «Орэнж-Рент»; предмет хозяйственной операции: финансовый лизинг предмет лизинга: легковые автомобили условия и сроки оплаты по договору: в белорусских рублях, по графику лизинговых платежей; период пользования: 01.01.2018 – 31.12.2018</p>	909	3 411	-
4	<p>арендодатель: ООО «Активлизинг»; арендатор: ООО «Орэнж-Рент»;</p>	135	46	-

предмет договора: легковые автомобили			
условия оплаты: белорусские рубли			
ИТОГО	2 335	3 538	6

с ООО «Корусант-Кэпитал»

№ п/п	Характер совершенных хозяйственных операций и условия их осуществления	Сумма совершенных хозяйственных операций, тыс.руб.	Стоимостная оценка на 31.12.2018	
			актив	обязательство /собственный капитал
1	передающая сторона: ООО «Активлизинг»; принимающая сторона: ООО «Корусант-Кэпитал»; предмет хозяйственных операций: Безвозмездная передача в пределах одного собственника	935	-	-
2	арендодатель: ООО «Корусант-Кэпитал»; арендатор: ООО «Активлизинг»; предмет хозяйственной операции: аренда помещений; предмет аренды: помещения в г. Бресте, условия оплаты по договору: в белорусских рублях ; сроки оплаты: ежемесячно, не позднее 10 числа текущего месяца; период аренды: 01.10.2018 – 31.12.2018	5	-	-
3	учредитель: ООО «Активлизинг»; предмет хозяйственной операции: учреждение УП "Корусант-Кэпитал"	3	-	-
4	заимодавец: ООО «Активлизинг»; заемщик: ООО «Корусант-Кэпитал»;	1	1	-
	ИТОГО	944	1	0

Суммы резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон: резервы не создавались.

Суммы списанной в отчётном периоде за счёт резервов по сомнительным долгам и (или) на расходы безнадёжной к получению дебиторской задолженности связанных сторон: списания не производились.

Генеральный директор

В.А. Кобяк

Главный бухгалтер

А.Э. Вайтушко



РАСЧЕТ
стоимости чистых активов организации
Общество с ограниченной ответственностью "Активлизинг"
на 31 декабря 2018 года

№ п/п	Наименование показателей	На <u>31 декабря</u> <u>2018 года</u>	На <u>31 декабря 2017 г.</u>
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
	в том числе:		
1.1	долгосрочные активы	56 747	29 772
	в том числе:		
1.1.1	основные средства	241	504
1.1.2	нематериальные активы	33	22
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	867	944
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	-	261
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	150	270
1.1.6	отложенные налоговые активы	-	-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	55 456	27 771
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	71 705	38 846
	в том числе:		
1.2.1	запасы	700	505
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	66	182
1.2.3	расходы будущих периодов	2 168	2 465
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	4 378	1 139
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	63 013	33 486
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	1	30
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	1 379	1 039
1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	-
2	АКТИВЫ, принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	128 452	68 618
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	в том числе:		
3.1	долгосрочные обязательства	79 240	37 365
	в том числе:		
3.1.1	долгосрочные кредиты и займы	61 972	27 873
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	26	30
3.1.4	доходы будущих периодов	11 120	6 208
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	6 122	3 254
3.2	краткосрочные обязательства	41 792	25 649
	в том числе:		
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	-	-
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	9 078	10 620
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	11 419	3 985
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	15 096	7 771
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	6 199	3 273
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	121 032	63 014
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	7 420	5 604

Руководитель

Главный бухгалтер



(подпись)

(подпись)

В.А. Кобяк

(инициалы, фамилия)

А.Э. Вайтушко

(инициалы, фамилия)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 358

по бухгалтерской отчетности
общества с ограниченной ответственностью «Активлизинг»
за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года

Адресат (получатель):

Генеральному директору ООО «Активлизинг» Кобяку Виктору Александровичу

Аудиторское мнение с оговоркой

Я провел аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Активлизинг», зарегистрированного решением Брестского областного исполнительного комитета от 10 июля 2003 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 290313979, место нахождения: 220017, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Притыцкого, 156, пом. 19, УНП 290313979, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 года,
- отчета о прибылях и убытках за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.,
- отчета об изменении собственного капитала с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.,
- отчета о движении денежных средств с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.,
- примечаний к бухгалтерской отчетности за 2018 год.

По моему мнению, за исключением влияния аспектов, описанных в разделе «Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «Активлизинг» по состоянию на 31 декабря 2018 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 с оговоркой

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 аудиторского заключения.

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

В ходе проведения аудита были установлены отклонения при формировании показателей бухгалтерской отчетности аудируемого лица, требующие внесения следующих корректировок:

1) в строке 020 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг» отражен показатель в сумме 15 006 тыс.руб., включающий в себя в том числе сумму процентов по кредитам и займам в размере 4 845 тыс.руб., которая была включена аудируемым лицом в бухгалтерском учете в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь сумму процентов по кредитам и займам следовало отражать в бухгалтерском учете в составе расходов по финансовой деятельности, в связи с чем при в отчете о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря

2018 года показатель строки 020 «Себестоимость продукции, товаров, работ, услуг» должен быть уменьшен на 4 845 тыс.руб.

Одновременно, на сумму 4 845 тыс.руб. должен был быть увеличен показатель строки 131 «Проценты к уплате» в составе расходов по финансовой деятельности,

2) в строке 140 графы 8 «Скорректированный остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по состоянию на 31.12.2017 г.» отражен показатель в размере 4 990 тыс.руб., представляющий собой остаток показателя нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерском учете на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2017 г.

В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.08.2017 г. № 23 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета курсовых разниц» аудлируемым лицом был осуществлен перерасчет выраженной в официальной денежной единице Республики Беларусь в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимость активов и обязательств (за исключением авансов, предварительной оплаты, задатков, аккредитивов и кредиторской задолженности, погашение которой осуществляется в форме аккредитива), числящихся в бухгалтерском учете на 31 декабря 2017 г., в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь, результаты которого были отражены в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2018 года.

Однако, при этом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2018 год аудлируемым лицом не были внесены корректировки в показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года, в том числе отражаемые в бухгалтерской отчетности за 2018 год, в частности:

- на сумму 2 476 тыс.руб. следовало увеличить показатель строки 130 и строки 140 графы 8 отчета об изменении собственного капитала,

- на сумму 2 476 тыс.руб. следовало уменьшить показатель строки 158 графы 8 отчета об изменении собственного капитала,

- на сумму 2 476 тыс.руб. следовало увеличить показатель строки 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» графы 4 «По состоянию на 31.12.2017 года» бухгалтерского баланса,

- на сумму 2 476 тыс. руб. следовало увеличить показатель строки 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» графы 4 «По состоянию на 31.12.2017 года» бухгалтерского баланса.

Прочая информация

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

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудлируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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.

Ключевые вопросы аудита

Аудитор определил, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в настоящем аудиторском заключении, отсутствуют.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ООО «Активлизинг» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен аудитором-индивидуальным предпринимателем Липским Николаем Владимировичем, который выразил немодифицированное аудиторское мнение в аудиторском заключении от 30 марта 2018 года.

Обязанности аудитора

Цель аудитора состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ООО «Активлизинг» 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.

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; УНП191074067, квалификационный аттестат аудитора № 0001345, выдан на основании приказа Министерства финансов РБ от 31.03.2006 года № 105.

« 20 » мая 2019 года