

*Товариство з обмеженою відповідальністю*  
**«АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність**  
*за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року*

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2021 року .....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	6
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року .....	8
Звіт про власний капітал за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року .....	10
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року .....	12
1. Загальні відомості про фінансову звітність та про суб'єкта господарювання, що звітує ....	12
2. Основа надання інформації (Мета та концептуальна основа фінансової звітності (стандарти, що використовувалися для підготовки та подання фінансової звітності), достовірне подання та заява про відповідність МСФЗ, формат фінансової звітності Товариства, критерії визнання елементів фінансової звітності, суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом під час складання фінансового звіту, основи облікової політики Товариства, врахування у обліковій політиці Товариства нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО, врахування у фінансовій звітності за 2021 рік. впливу гіперінфляції).....	13
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпритації.....	27
4. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	30
5. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства.....	43
6. Управління капіталом Товариства.....	46
7. Невизнані контрактні зобов'язання.....	48
8. Дивіденди, оголошені до дати затвердження до випуску.....	48
9. Прибуток на акцію.....	48
10. Інформація за сегментами.....	48
11. Інша інформація – події після звітної дати.....	48
12. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ "АВЕНТУС ЛІЗИНГ" .....	49

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка правдиво подає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності;
- підготовку звітності Товариства як суб'єкта господарювання, який здатний продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства, і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Від імені керівництва

Генеральний директор ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»



Миник О.Б.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

Підприємство ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» \_\_\_\_\_  
 Територія Шевченківський район міста Києва \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Фінансовий лізинг \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 38 \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон 04116, КИЇВ, вулиця Митрофана Довнар-Запольського, 5, оф. 220 \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака \_\_\_\_\_

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 за КВЕД \_\_\_\_\_

КОДИ		
2022	01	01
42441539		
UA80000000001078669		
240		
64.91		

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2021 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>		161	191	
Нематеріальні активи	1000			4.1.1.
первісна вартість	1001	185	249	4.1.1.
накопичена амортизація	1002	24	57	4.1.1.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	64	380	4.1.3
Основні засоби	1010	809	1704	4.1.2.
первісна вартість	1011	1587	3142	4.1.2.
Знос	1012	778	1438	4.1.2.
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	41024	66449	4.1.5
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>42058</b>	<b>68725</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	308	1688	4.2.1.
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52	84	4.2.3.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135		5	4.2.3.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року*

у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборговність за розрахунками з нарахованих доходів	1140	873	1616	4.2.3.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44572	71613	4.2.4./4.2.7
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2694	4579	4.2.2.
Витрати майбутніх періодів	1170	391	1874	4.2.8.
Інші оборотні активи	1190	153	649	4.2.4
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>49043</b>	<b>82108</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>1495</b>	<b>1035</b>	<b>4.1.4</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>92596</b>	<b>151868</b>	
Пасив	Код рядка	На кінець звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	4	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1600	1600	4.4.1.
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	30	30	4.4.1.
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	816	6822	4.4.1.
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2446</b>	<b>8452</b>	<b>4.4.1.</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	45676	38391	4.5.2.5
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>45676</b>	<b>38391</b>	<b>4.5.2.5</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1600</b>			
<b>Короткострокові кредити банків</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	40059	100166	4.3.2.
товари, роботи, послуги	1615		1080	4.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620		207	4.3.2.
у тому числі з податку на прибуток	1621		207	4.3.2.
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630	1	1	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточні забезпечення	1660	345	410	4.3.2.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року*

Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	1126	3161	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>44474</b>	<b>105025</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>92596</b>	<b>151868</b>	

Керівник \_\_\_\_\_ Миник О.Б.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Мельник А.М.

Дата (рік, місяць,

КОДИ		
2022	01	01
42441539		

число)

Підприємство ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» за ЄДРПОУ  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	241484	140402	4.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-179304	-99119	4.5.2.5
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	62180	41283	
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	6149	3924	4.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	-23467	-17409	4.5.2.1.
Витрати на збут	2150	-16274	-6134	4.5.2.1
Інші операційні витрати	2180	-6439	-15707	4.5.2.2.
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		22149	5957	
Прибуток	2190			
Збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			

*Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року*

Інші доходи	2240	17	303	4.5.1.3
Фінансові витрати	2250	-14704	-5043	4.5.2.7
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270			
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		7462	1217	4.5.2.3
прибуток	2290			
Збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1456	-319	4.5.2.3
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		6006	898	4.5.2.3
прибуток	2350			
Збиток	2355			

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	6006	898

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	160	1351
Витрати на оплату праці	2505	6988	4870
Відрахування на соціальні заходи	2510	1535	988
Амортизація	2515	690	647
Інші операційні витрати	2520	36747	31394
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	46120	39250

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Дата (рік,

місяць, число)

Підприємство ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» Код за ЄДРПОУ  
(найменування)

КОДИ		
2022	01	01
42441539		

#### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7233	5031
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від повернення авансів	3015	1863	1427
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1910	1576
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	68283	
Інші надходження	3095	30	2348



*Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року*

Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(32314)	(4112)
Праці	3105	(5608)	(3777)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1535)	(1027)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4225)	(2110)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1885)	(542)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(655)	(494)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1684)	(1074)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6826)	(4831)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(9441)	(757)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>19370</b>	<b>-6232</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	59445	38830
Дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	17	303
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	-142511	-110994
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-83049</b>	<b>-71861</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	62038	44565
Інші надходження	3340		-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-3551	-32302
Сплату дивідендів	3355	-	--
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-

*Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року*

<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	65589	76867
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	1910	-1226
Залишок коштів на початок року	3405	2694	3776
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-25	147
Залишок коштів на кінець року	3415	4579	2694

Керівник \_\_\_\_\_ Миник О.Б.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Мельник А.М.

Підприємство ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42441539		

**Звіт  
про власний капітал  
за 2021 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	1600	-	30	-	816	-	-	2446
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	1600	-	30	-	816	-	-	2446
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	6006	-	-	6006

*Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року*

Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
	4112								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	6006	-	-	60006
Залишок на кінець року	4300	1600	-	30	-	6822	-	-	8452

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

Керівник \_\_\_\_\_ Миник О.Б.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Мельник А.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
 31 ГРУДНЯ 2021 року

**1. Загальні відомості про фінансову звітність та про суб'єкта господарювання, що звітує:**

<b>1.1.</b>	<b>Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання</b>	
1.1.1.	Характер фінансової звітності	Фінансова звітність за 2021 рік
1.1.2.	Основа складання фінансової звітності	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення – достовірного подання
1.1.3.	Стандарти, що застосовуються суб'єктом господарювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності
1.1.4.	Дата кінця звітного періоду	2021 – 12 – 31.
1.1.5.	Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2021 р. - 31.12.2021р.
1.1.6.	Валюта подання	Гривня
1.1.7.	Ступінь округлення	тис. грн.
<b>1.2.</b>	<b>Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує</b>	
1.2.1.	Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»
1.2.2.	Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	42441539
1.2.4.	Сайт суб'єкта господарювання	<a href="https://automoney.ua/">https://automoney.ua/</a>
1.2.5.	Історична довідка (створення та правонаступництво)	Компанія створена в вересні 2018 року
1.2.6.	Державна реєстрація (перереєстрація) суб'єкта господарювання	№ 10741020000078899 від 05.09.2018 Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
1.2.7.	Зміни у назві суб'єкта господарювання у звітному періоді	відсутні
1.2.8.	Місцезнаходження суб'єкта господарювання	Україна, 04116, м. Київ, вул. Митрофана Довнар-Запольського, будинок № 5, офіс 220
1.2.9.	Організаційно - правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
1.2.10.	Предмет діяльності суб'єкта господарювання	Фінансовий лізинг
1.2.11.	Кількість штатних працівників:	- на 31.12.2021р. – 38 чол.; крім того: у відпустці по догляду за дитиною - 0 чол. - на 31.12.2020 р. - 29 чол.; крім того у відпустці по догляду за дитиною - 0

		ЧОЛ.
--	--	------

### **1.3. Відомості про учасників Товариства**

Дані про розподіл часток учасників та стан розрахунків за належні їм частки у зареєстрованому (статутному) капіталі Товариства на 31.12.2021 р. наведено нижче:

№	Акціонери	Частка у статутному капіталі	
		грн.	%
1.3.1.	Юридичні особи – (2 особи)	1 600 000,00	100,00
1.3.2.	Фізичні особи – (    особи)	-	-
1.3.2.1.	у тому числі у фізичних осіб (    осіб), частка яких у Статутному капіталі перевищує 10%	-	-
1.3.3.	<b>Усього</b>	<b>1 600 000,00</b>	<b>100,00</b>

## **2. Основа надання інформації**

### **2.1. Мета та концептуальна основа фінансової звітності (стандарти, що використовувалися для підготовки та подання фінансової звітності)**

Мета фінансової звітності загального призначення – надавати фінансову інформацію про суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання.

Фінансова звітність загального призначення надає інформацію про фінансовий стан суб'єкта господарювання, що звітує, а саме інформацію про економічні ресурси суб'єкта господарювання та вимоги до суб'єкта господарювання, що звітує. Фінансова звітність також надає інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси суб'єкта господарювання, що звітує, та вимоги до нього. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами.

Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про суб'єкт господарювання:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- д) грошові потоки.

### **2.2. Достовірне подання та заява про відповідність МСФЗ**

Основою ведення обліку і складання фінансової звітності Товариства є чинна на звітну дату редакція Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

Фінансова звітність достовірно подає фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що викладені українською мовою та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у Товаристві існує Наказ № 1 від 03 січня 2021 р. «Про облікову політику».

Товариство складає фінансову звітність (крім звіту про рух грошових коштів) на підставі принципу нарахування.

Фінансова звітність Товариства складається виходячи з принципу обачності, що дозволяє підтримати нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності.

Правдиве уявлення даних у фінансовій звітності трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Товариство подає окремо статті відмінного характеру.

Операції діяльності Товариство об'єднані у класи за їх характером або функцією. Об'єднані дані сформувавши рядки у фінансовій звітності.

Товариство не згортала активи та зобов'язання та доходи та витрати у фінансовій звітності.

Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації.

**Першим комплектом** фінансової звітності, який ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» складено у відповідності з вимогами МСФЗ, є фінансова звітність за період 2018 рік станом на **31 грудня 2018 року**.

**Під час складання фінансової звітності за 2021 рік використано редакцію МСФЗ/МСБО**, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України станом на звітну дату.

**Дата затвердження фінансового звіту за 2021р. до випуску – 28 лютого 2022 року.**

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.3. Формат фінансової звітності Товариства**

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаному стандарті надається лише мінімальний перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Міністерство фінансів України своїм Листом від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188 довело до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для цієї звітності їм слід

застосовувати форми звітності, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, рекомендовано здійснювати у примітках до річної фінансової звітності. У 2021 році Міністерством фінансів України знову рекомендовано використовувати під час складання фінансового звіту за 2021 рік форми фінансових звітів, передбачені національним П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (яке затверджене наказом Мінфіну України № 73 від 07.02.2013р.). У додатках до П(С)БО 1 наведені форми фінансових звітів, які можуть бути застосовані для складання фінансової звітності як за національними П(С)БО, так і за МСФЗ. Для відображення вибору підприємства до адресної частини фінансових звітів введено спеціальне поле із позначкою щодо застосованих стандартів обліку і звітності.

З метою наближення формату фінансового звіту ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головній формі фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) Товариством введено додаткову графу «№ Примітки» для перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається доречна інформація щодо вказаної статті.

### ***2.3.1. Ідентифікація фінансової звітності (загального чи спеціального призначення, окрема, індивідуальна, консолідована)***

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та її грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

### ***2.3.2. Функціональна валюта та валюта звітності***

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Товариства, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Товариство – українська гривня.

Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

### ***2.3.3. Методи подання інформації у фінансових звітах***

Згідно НП(С)БО № 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### ***2.3.4. Згортання фінансових активів та зобов'язань***

Фінансові активи та зобов'язання протягом 2021 року не згорталися.

### ***2.3.5. Звітний період фінансової звітності***

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

## ***2.4. Критерії визнання елементів фінансової звітності***

### ***2.4.1 Активи та зобов'язання***

Актив (згідно п. 4.3. Концептуальної основи фінансової звітності) — теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс — право, що має потенціал створення економічних вигід. Права, що мають потенціал створення економічних вигід набувають багатьох форм, у тому числі: а) прав, що відповідають обов'язку іншої сторони (п. 4.39), наприклад: (I) права на одержання грошових коштів; (II) права на одержання товарів або послуг; (III) права на обмін економічними ресурсами з іншою стороною на сприятливих умовах. До таких прав належить, наприклад, форвардний контракт на купівлю

економічного ресурсу на умовах, що є сприятливими на даний час, або опціон на купівлю економічного ресурсу. (IV) права на одержання вигоди від обов'язку іншої сторони передати економічний ресурс у разі певної майбутньої події, настання якої пов'язане з невизначеністю (п. 4.37); б) права, що не відповідають обов'язку іншої сторони, наприклад: (I) права на фізичні об'єкти на зразок основних засобів або запасів). Прикладами таких прав є право користування фізичним об'єктом або право одержувати вигоду від ліквідаційної вартості об'єкта оренди; (II) права на використання об'єктів інтелектуальної власності.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Актив визнається оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;

- актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

- актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від, реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за справедливою вартістю компенсації на дату визнання.

Перший критерій зобов'язання — це наявність у суб'єкта господарювання обов'язку. Згідно п.4.29, п. 4.30, п. 4.37 Концептуальної основи фінансової звітності обов'язок — це дія або відповідальність, уникнути якої суб'єкт господарювання не має практичної спроможності. Обов'язок завжди виникає перед іншою особою (чи особами). Іншою особою (чи особами) може бути особа чи інший суб'єкт господарювання, група людей чи інших суб'єктів господарювання або суспільство в цілому. Немає потреби знати, перед якою саме стороною (якими саме сторонами) має місце обов'язок. Якщо одна сторона має обов'язок передати економічний ресурс, то звідси випливає, що інша сторона (або сторони) має право одержати цей економічний ресурс. Водночас, вимога до однієї сторони визнати зобов'язання та оцінити його в певній сумі не означає, що інша сторона (або сторони) повинна визнавати актив або оцінювати його в тій самій сумі.

Для виконання цього критерію обов'язок повинен мати потенціал вимагати від суб'єкта господарювання передання економічного ресурсу іншій стороні (чи іншим сторонам). Для того, щоб цей потенціал існував, немає потреби у впевненості з приводу того — ба навіть імовірності того, що суб'єкт повинен буде передати економічний ресурс: передання може, наприклад, бути обов'язковим лише в разі настання в майбутньому певної події, пов'язаної з невизначеністю. Потрібно лише, щоб цей обов'язок уже існував і щоб — щонайменше за однієї обставини — він вимагав від суб'єкта господарювання передання економічного ресурсу.

Товариство/не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ. Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Товариство здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку. Капітал — доля, що залишається в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань. Дохід — приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладками власників. Витрати — зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або



збільшення зобов'язань, ведучих до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (учасниками). Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність здобуття або відтоку майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елементу;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно виміряна.

Всі активи, які знаходяться у власності Товариства, є контрольованими і достовірно оціненими. Активи і зобов'язання оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

#### **2.4.2. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі згідно до МСФЗ, тільки тоді коли воно стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента. До фінансових активів Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі фінансовий лізинг.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунків резервів.

Відповідно ліцензії Товариство має право надавати послуги з фінансового лізингу.

Первісне визнання та подальша оцінка дебіторської заборгованості по основному виду діяльності товариства відбувається відповідно до IFRS 16.

Лізингові (орендні) операції регламентуються Законом України «Про фінансовий лізинг» від 16.12.1997 № 723/97-ВР, Податковим кодексом України, IFRS 16 Оренда, а також іншими законодавчими нормативними актами.

Товариство класифікує наступні види дебіторської заборгованості за основним видом діяльності:

Непоточна дебіторська заборгованість по договорах фінансового лізингу

Поточна дебіторська заборгованість по договорах фінансового лізингу

Дебіторська заборгованість по нарахованим доходам

Дебіторська заборгованість по допоміжним послугам

Дебіторська заборгованість по нарахованим штрафам пеням.

#### **2.4.3. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість - це сума зобов'язань Товариства клієнтам та іншим контрагентам на певну дату представлення активів і надання послуг.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСФЗ 9.

Товариство в своєму обліку та звітності розрізняє наступні види кредиторської заборгованості:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати

Інші поточні зобов'язання – вся інша кредиторська заборгованість, яка не була віднесена до інших критеріїв.

Інші довгострокові зобов'язання – вся заборгованість, строк погашення якої більше 12 місяців.

#### **2.4.4. Визнання доходів**

Доходи - збільшення економічної вигоди протягом звітного періоду. Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи формуються за рахунок надання послуг на платній основі; використання активів з метою отримання відсотків, дивідендів.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

У ході операційної діяльності Товариство отримує доходи

✓ торговельні доходи - результат від операцій купівлі-продажу об'єктів фінансового лізингу (оренди); в момент передачі об'єкту фінансового лізингу лізингоодержувачу, відповідно до Податкового кодексу України.

✓ дохід від продажу об'єктів фінансового

✓ у вигляді нарахування винагороди за користування об'єктами фінансового лізингу. Винагорода визнається у тому звітному періоді, до якого вона належить, та розраховується виходячи з бази її нарахування та строку користування відповідними активами Товариства, тобто визначення доходів Товариством здійснюється за методом нарахування

✓ у вигляді валютного коригування сум заборгованості по Договору фінансового лізингу (для договорів в яких це передбачено).

✓ дохід від відшкодування додаткових витрат наприклад компенсація ОСАГО (яка не закладена в графік), компенсація штрафів по ПДР, оперативний лізинг та інше.

✓ Доходи, отримані в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами в гривню в день їх відображення на рахунках доходів. Коригування сум, які були віднесені на доходи в минулі звітні періоди, виконується в кореспонденції з рахунками для обліку інших витрат.

✓ доходи з переplat від лізингоодержувачів в разі відмови останніх від написання заяви на повернення.

✓ доходи від отримання страхових виплат в разі настання страхових випадків.

✓ Доходи від повернення раніше списаних активів

Доходи від повернення раніше списаних активів - це кошти, які надійшли на погашення заборгованості, яка була визнана Товариством безнадійною до отримання.

✓ До процентних доходів також належать:

- доходи за операціями з коштами, розміщеними в інших;
- доходи депозитами;
- доходи за іншими процентними фінансовими інструментами;

Для нарахування відсотків за депозитами враховується період, визначений у договорі з банком. У разі, якщо такий період у договорі не визначений, період нарахування відсотків визначається відповідно до норм чинного законодавства України.

Момент визнання доходів від договорів з клієнтами Товариства визнається:

- в момент передачі об'єкту лізингу по Договору – одноразово в певний період часу.
- за нарахованими процентами - протягом усього періоду дії Договору фінансового лізингу;

- за нарахованими штрафами і пенями - одноразово у певний момент часу.
- за додатково наданими послугами - одноразово у певний момент часу.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума попередньої оплати робіт, послуг;
- надходження, що належать іншим особам;
- сума балансової вартості валюти.

У результаті використання активів Компанії іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з попередньо підписаного графіку який є невід'ємною частиною Договору фінансового лізингу з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;

Умовою визнання відсотків є імовірність отримання Компанією економічної вигоди.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від основної діяльності;
- інший операційний дохід;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи виникають у процесі виконання інших операцій Товариства, які не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також ті, які не включені до вищезазначених груп доходів та є складовою частиною діяльності Товариства.

Інших операційних та інших доходів протягом 2021 року Товариство не отримувала.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

#### **2.4.5. Визнання витрат**

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Торговельні витрати - результат від операцій купівлі-продажу об'єктів фінансового лізингу (оренди).

Витрати, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати по Договорах фінансового лізингу, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Витрати, понесені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами в гривню в день їх відображення на рахунках витрат. Коригування сум, які були віднесені на доходи в минулі звітні періоди, виконується в кореспонденції з рахунками для обліку інших витрат. У разі необхідності коригування сум, які були віднесені на витрати в минулі звітні періоди, використовуються рахунки для обліку інших доходів.

Процентні витрати - це операційні витрати, сплачені Товариством за використання грошових коштів, їх еквівалентів або сум заборгованості Товариства, суми яких розраховуються прямопропорційно часу із застосуванням ефективної ставки відсотка до собівартості фінансового інструмента.

Ефективна ставка відсотка використовується для визначення розміру витрат.

До процентних витрат також належать:

- ✓ витрати за операціями з коштами, залученими від інших банків;
- ✓ витрати за кредитами отриманими;
- ✓ витрати за іншими процентними фінансовими інструментами;

При нарахуванні відсотків за кредитами, іншими процентними фінансовими інструментами враховується перший день і не враховується останній день договору, якщо інше не визначено умовами договору.

Розрахунковою базою для нарахування відсотків є:

- ✓ 365 днів на рік - для нарахування відсотків за фінансовими інструментами в гривні;
- ✓ 360 днів на рік - для нарахування відсотків за фінансовими інструментами в іноземній валюті;
- ✓ 366 днів на рік - для нарахування відсотків за фінансовими інструментами в національній валюті у високосному році, якщо інше не передбачене умовами договору.

Витрати на формування спеціальних резервів Товариства - це витрати на відшкодування можливих збитків від зміни корисності активів Товариства та списання безнадійних активів.

Пені та штрафи оплачені Товариством відображаються в обліку та визнаються витратами в момент їх фактичної виплати

Загальні адміністративні витрати та витрати на збут - це операційні витрати, які пов'язані з забезпеченням господарської діяльності Товариства.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати виникають у процесі виконання інших операцій Товариства, які не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також ті, які не включені до вищезазначених груп витрат та є складовою частиною діяльності Товариства.

До таких витрат відносяться витрати на благодійність, якою на постійній основі займається Товариство. Благодійність визнається витратами того періоду в якому було проведено виплату.

#### **2.4.6. Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають процентні доходи та витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення зобов'язань з лізингу, процентні доходи від вкладених коштів, дохід від виникнення фінансових інструментів і прибутки та збитки від курсових різниць за фінансовою діяльністю.

Процентні доходи визнаються по мірі їх нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

### **2.5. Суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом під час складання фінансового звіту**

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів та витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

#### **2.5.1. Заява про безперервність діяльності:**

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Під час оцінювання управлінський персонал не виявив невизначеностей щодо подій

чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2021 року управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть вплинути на безперервність діяльності.

### **2.5.2. Основні судження, що застосовуються управлінським персоналом Товариства під час складання МСФЗ-звітності,:**

- формування облікової політики та її зміни – викладені у розпорядчому документі Товариства, яким затверджено Положення про облікову політику ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» у 2021 році;
- характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, на які Товариство наражалось протягом звітного періоду, та яким чином керівництво Товариства управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- наявність компонентів, що відповідають критеріям визнання звітними сегментами (МСФЗ 8);
- згортання статей фінансової звітності (МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання – залежно від участі активів і зобов'язань в операційному циклі діяльності Товариства – за МСБО 1;
- класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- використання права Товариства на незастосування коригувань прибутку до оподаткування – згідно з ст. 134.1.1. ПКУ;
- класифікація оренди на короткострокову та довгострокову – визначення відповідності операцій у Товаристві критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- відображення виручки за договорами з клієнтами: з плином часу або у момент часу.

### **2.5.3. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності**

*До основних оцінок, що повинні бути покладені в основу МСФЗ-звітності, відносяться:*

- оцінки щодо суттєвості: Товариством встановлено «порог» суттєвості - щодо таких операцій: відображення окремих статей у фінансовій звітності; доцільності розкриття інформації у Примітках; вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються аналітичні процедури: розраховуються показників, які характеризують фінансовий стан Товариства у динаміці.
- метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- зменшення (відновлення) корисності фінансового активу - дебіторської заборгованості – на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально – згідно з вимогами МСФЗ 9;
- терміни корисного використання активів, їх ліквідаційна вартість, вартість очікуваного відшкодування – для основних засобів, нематеріальних активів під час первісного визнання – згідно з вимогами МСБО 16, МСБО 38;
- методи амортизації основних засобів та нематеріальних активів та її зміни – під час первісного визнання, з можливістю перегляду наприкінці кожного року – і відображенням як змін у облікових оцінках – згідно з МСБО 8, МСБО 16, МСБО 38;
- припустима ставка відсотка при оренді - МСФЗ 16 – на рівні вартості капіталу (за даними НБУ) на дату початку строку оренди;
- ступень завершеності наданих послуг – за МСФЗ 15 – за методом результату (кількість вироблених одиниць);

- валютні курси – за офіційним курсом НБУ на дату операції і на дату фінансового звіту - за МСБО 21;
- функціональна валюта Товариства (за МСБО 21) - національна валюта Україна – гривня;
- оцінка забезпечень – на оплату відпусток персоналу - за оцінками управлінського персоналу щодо фонду оплати відпусток і фонду оплати праці у періоді – згідно з МСБО 37;
- оцінка непередбачених активів та зобов'язань – згідно з міркуваннями керівництва Товариства
- зобов'язання, які згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках – зокрема, незавершені судові справи, очікувані зміни у законодавстві, які можуть впливати на зобов'язання Товариства, і на які Товариство в свою чергу не має впливу;
- оцінки застосовуваних ставок дисконтування – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення вартості яких здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу).

## **2.6. Основи облікової політики Товариства**

### **2.6.1. База формування облікової політики**

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ/МСБО наводять облікові політики, що надають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме *доречну і правдиву (неупереджену та достовірну) інформацію* про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Положення про облікову політику ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» розроблене та затверджене керівництвом Товариства відповідно до вимог ч.5 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р./МСБО № 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ та інтерпретацій.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ № 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості».

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, періодичності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та наведені суми активів та зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких є припущення та розрахунки, мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ.

Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет

необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Товариства здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики таким чином, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

### **2.6.2. Облікова політика Товариства щодо методів подання інформації у фінансових звітах**

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» передбачає подання витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід), визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер (елементи) витрат є корисною для прогнозування майбутніх результатів діяльності та грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідному розділі Приміток до цього фінансового звіту.

Надання даних про рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошей чи виплат грошей.

### **2.6.3. Основні положення облікової політики ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» у 2021 році**

З метою дотримання Товариством єдиних принципів і підходів до відображення у обліку та звітності господарських операцій, надання *доречної і правдивої інформації* користувачам фінансової звітності ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» обирає як *найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО.*

#### **2.6.4. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики таким чином, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Оцінки, судження та припущення

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Управлінський персонал використовує ряд оцінок та припущень щодо подання активів та зобов'язань та розкриття умовних активів та зобов'язань при підготовці фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Управлінський персонал здійснює оцінку та відображення активів та зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу станом на кінець звітного року відповідно до вимог МСФЗ. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представлені далі.

Лізингові (орендні) операції регламентуються Законом України «Про фінансовий лізинг» від 16.12.1997 № 723/97-ВР, Податковим кодексом України, IFRS 16 Оренда, а також іншими законодавчими нормативними актами.

Згідно Закону України "Про лізинг" від 16 грудня 1997 р. поняття лізингу має наступне тлумачення

**Лізинг** — це підприємницька діяльність, яка спрямована на інвестування власних чи залучених фінансових коштів і полягає в наданні лізингодавцем у виключне користування на визначений строк лізингоодержувачу майна, що є власністю лізингодавця або набувається ним у власність за дорученням і погодженням з лізингоодержувачем у відповідного продавця майна, за умови сплати лізингоодержувачем періодичних лізингових платежів.

Предмет договору фінансового лізингу може бути неспоживна річ, визначена індивідуальними ознаками та віднесена відповідно до законодавства до основних фондів (засобів). Не можуть бути предметом лізингу земельні ділянки та інші природні об'єкти, єдині майнові комплекси підприємств та їх відокремлені структурні підрозділи (філії, цехи, дільниці).

На дату вступу в силу договору, лізинг класифікується як фінансовий або операційний. В залежності від умов угоди укладається Договір фінансового лізингу або ж договір оренди (операційного лізингу).

Основним напрямом діяльності товариства є фінансовий лізинг транспортних засобів. Лізинг при якому всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт, передаються лізингоодержувачу.

Згідно Закону України «Про фінансовий лізинг» Фінансовий лізинг - вид правових відносин, за якими лізингодавець зобов'язується відповідно до договору фінансового лізингу на строк та за плату, визначені таким договором, передати лізингоодержувачу у володіння та користування як об'єкт фінансового лізингу майно, що належить лізингодавцю на праві власності та набуто ним без попередньої домовленості із лізингоодержувачем, або майно, спеціально придбане лізингодавцем у продавця (постачальника) відповідно до встановлених



лізингоодержувачем специфікацій та умов, та які передбачають наявність хоча б однієї з ознак фінансового лізингу, встановлених цим Законом.

Також ПКУ висуває окремі вимоги до фінлізингу. Отже, з метою оподаткування лізинг вважається фінансовим, якщо лізинговий договір містить хоча б одну з таких умов:

1. об'єкт лізингу передається на строк, протягом якого амортизується не менш як 75 % його первісної вартості, а орендар зобов'язаний на підставі лізингового договору та протягом строку його дії придбати об'єкт лізингу з наступним переходом права власності від орендодавця до орендаря за ціною, визначеною у такому лізинговому договорі;
2. балансова (залишкова) вартість об'єкта лізингу на момент закінчення дії лізингового договору, передбаченого таким договором, становить не більш як 25 % первісної вартості ціни такого об'єкта лізингу, що діє на початок строку дії лізингового договору;
3. сума лізингових платежів з початку строку оренди дорівнює первісній вартості об'єкта лізингу або перевищує її;
4. майно, що передається у фінлізинг, виготовлене (придбане) за замовленням лізингоотримувача та після закінчення дії лізингового договору не може бути використаним іншими особами, крім лізингоотримувача, з огляду на його технологічні та якісні характеристики.

Основним видом господарської діяльності товариства є фінансовий лізинг, компанія виступає лізингодавцем (надавач послуг фінансового лізингу).

Датою початку лізингу є дата, з якої лізингоодержувач отримує право використовувати орендований актив – дата підписання акту приймання-передачі об'єкту лізингу. Це дата первісного визнання лізингу (тобто визнання активів, зобов'язань, доходів або витрат, що виникають в результаті лізингу, в залежності від ситуації).

Прострочена Заборгованість за договорами фінансового лізингу.

Компанія притримується принципів клієнтоорієнтовності і по можливості, замість стягнення заборгованості шляхом вилучення об'єктів лізингу, переглядати умови по договорах, пропонуючи змінити умови Договору.

Фінансовий лізинг в якому Товариство виступає лізингоотримувачем – відсутній.

Операції з операційної оренди регламентуються Законом України «Про фінансовий лізинг» від 16.12.1997 № 723/97-ВР, Податковим кодексом України, МСФЗ 16 Оренда, а також іншими законодавчими нормативними актами.

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються в складі інших операційних доходів.

Операції з оперативної оренди обкладаються ПДВ за ставкою 20 % в загальному порядку на стандартних умовах.

#### Резерви очікуваних кредитних збитків

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Товариство застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Товариство розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

## **Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок**

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

*Рекласифікації у звітності за 2021 рік не відбувалося.*

## **2.7. Врахування у обліковій політиці Товариства нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО**

### ***Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)***

Під час розробки Положення про облікову політику ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» враховано внесені зміни, які Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію *Концептуальної основи фінансової звітності*, зокрема, очікуване повернення принципу обачності та принципу превалювання економічної суті над формою як ознаки правдивого подання інформації під час відображення господарських операцій.

## **2.8. Врахування у фінансовій звітності за 2021 рік. впливу гіперінфляції**

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, управлінський персонал Товариства зробив висновок, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО № 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО № 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал Товариства прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2021 рік.

## **2.9. Безперервність Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

В Україні, як і у всьому світі продовжується пандемія коронавірусної інфекції COVID-19. Більшість урядів по всьому світі вжили дедалі жорсткіших кроків для припинення розповсюдження вірусу, зокрема: вимагали самоізоляції/карантину, соціального дистанціювання та контролю або закриття кордонів та «блокування» міст або навіть цілих країн. На разі 15.12.2021 року рішенням Кабінету Міністрів адаптивний карантин продовжено до 31.12.2022 року, в зв'язку з поширенням нового штампу коронавірусу. Але в зв'язку з проведенням масової вакцинації заходи щодо пандемії COVID-19 поступово скасовуються у багатьох юрисдикціях і ситуація покращується.

Наприкінці року для української економіки та фінансової системи реалізувалася низка ризиків: ескалація конфлікту з Росією, різке зростання цін на енергоносії, поширення нового штампу коронавірусу.

Товариство визначило, що ці події, не те корегуючими по відношенню до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результат діяльності за рік, що закінчився 31.12.2021р., не скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19 та ескалацією конфлікту з Росією.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результат діяльності Товариства в майбутніх періодах.

В зв'язку з поширенням протягом 2021 року пандемії COVID-19 та воєнним станом в країні, пов'язаним із військовим вторгненням російської федерації на територію України

24.02.2022 р. подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте Товариство підкреслює, що «володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому. Підтвердженням ефективної роботи управлінського персоналу є фактично заключні договори після дати балансу, дія яких спрямована на отримання прибутків.»

Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність.

### ***3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації***

Концептуальна основа фінансової звітності – у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Нова глава КОФЗ не має впливу на показники фінансової звітності.

МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти», МСБО № 39 «Фінансові інструменти»: Визнання та оцінка, МСФЗ № 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації, МСФЗ № 4 «Страхові контракти» та МСФЗ № 16 «Оренда».

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності Товариства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків – Товариству не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою,

а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування – Товариству не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації – Товариство повинно буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата – 1 січня 2021 року. Дострокове застосування – дозволено.

Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні об'єкти хеджування у розумінні МСФЗ.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють Товариству вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Товариство готує актив до його цільового використання. Натомість Товариство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року. Дострокове застосування – дозволено.

Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором. Тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата – 1 січня 2022 року. Дострокове застосування – дозволено.

Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариство на дату складання Фінансової звітності відсутні такі витрати у розумінні МСФЗ.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) № 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) № 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) № 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 20\_\_ року.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року. Дострокове застосування – дозволено.

Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні об'єкти для застосування у розумінні МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) № 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS № 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської Товариства, виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року. Дострокове застосування – дозволено.

Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні дочірні підприємства у розумінні МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) № 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди: воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року. Дострокове застосування – дозволено.

Поправки до цього МСФЗ не застосовані достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на Фінансову звітність.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) № 16

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесено у зв'язку з пандемією, і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Застосування Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності не мало впливу.

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки до цього МСФЗ не застосовані достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на Фінансову звітність.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) № 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року. Дострокове застосування – дозволено.

Ці поправки не застосовуються Компанією, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні об'єкти для застосування у розумінні МСФЗ.

МСБО № 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО № 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

-уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право Товариства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

-класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Товариство скористатися цим правом: на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

-роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;

-роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які Товариство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Ефективна дата – 1 січня 2023 року. Дострокове застосування – дозволено.

Поправки до цього МСФЗ не застосовані достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на Фінансову звітність.

#### **4. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ № 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2015 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 30%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО № 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **4.1. Необоротні активи**

##### **4.1.1. Нематеріальні активи**

*тис. грн.*

ПЗ станом на 31 грудня 2021 року обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює її історичної собівартості. Змін у справедливій вартості цього активу протягом 2021 року не відбувалося.

<i>Показники</i>		<i>Інші нематеріальні активи (придбане програмне</i>	<i>Усього</i>
<i>1</i>		<i>2</i>	<i>3</i>
<b>Первісна вартість</b>			
<b>на 31 грудня 2020 року</b>		-	<b>185</b>
Надходження		1:С Підприємство 8, Business automation software for accounting. CORP, Доопрацювання конфігурації BAS, Анімаційний ролик, Інтернет-сайт, BAS Ліцензія на сервер 64, Business automation software. Cleint License for 20 users PROF	64
Вибуття		-	<b>0</b>
<b>на 31 грудня 2021 року</b>		-	<b>249</b>
<b>Накопичена амортизація</b>			
<b>на 31 грудня 2020 року</b>		-	<b>24</b>
Накопичена амортизація		Амортизація	33
<b>на 31 грудня 2021 року</b>			<b>57</b>
<b>Втрати від зменшення корисності</b>		-	-
<b>Дохід від відновлення корисності</b>		-	-
<b>Залишкова вартість</b>			
<b>на 31 грудня 2020 року</b>		-	<b>0</b>
<b>на 31 грудня 2021 року</b>			<b>192</b>

##### **4.1.2. Основні засоби**

<i>Показники</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Інструменти, приладдя</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Усього</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>		<i>4</i>
<b>Первісна (переоцінена) вартість</b>				
<b>на 31 грудня 2020 року (залишкова)</b>	<b>443</b>	<b>193</b>	<b>173</b>	<b>809</b>
Надходження	201		1354	1555
Знос	326	147	187	660
Переоцінка (уцінка)				
<b>на 31 грудня 2021 року</b>	<b>318</b>	<b>46</b>	<b>1340</b>	<b>1704</b>
Нарахування за рік	326	147	187	660

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

Знос	326	147	187	660
<b>на 31 грудня 2021 року</b>	<b>326</b>	<b>147</b>	<b>187</b>	<b>660</b>
Втрати від зменшення корисності				
Дохід від відновлення корисності	-	-		-
<b>Залишкова (балансова) вартість основних засобів</b>				
<b>на 31 грудня 2020 року</b>	<b>443</b>	<b>193</b>		<b>809</b>
<b>на 31 грудня 2021 року</b>	<b>318</b>	<b>46</b>	<b>1340</b>	<b>1704</b>

#### 4.1.3. Незавершені капітальні інвестиції

За 2021 рік було придбано, але не введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів 379,6 тис.грн

#### 4.1.4 Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2021 р. на балансі знаходяться наступні активи утримані для подальшого продажу з вартістю - 1 034 568,26 грн

Автомобіль AUDI A8 (бувший у використанні), 2005 р., р/н:AA6806MM, н.к:WAUZZZ4E46N007422	125 544,83
Автомобіль BMW 120D (бувший у використанні), 2007 р., р/н:KA9571BX, н.к:WBAUD91090PZ01669	141 119,79
Автомобіль BMW 740I (бувший у використанні), 2007 р., р/н:AA9499AO, н.к:WBAHN61030DT57006	298 958,36
Автомобіль FORD FOCUS (бувший у використанні), 2009 р., н.з.:KA8276BE н.к:WF0PXXGCDP9R78501	107 290,12
Автомобіль RENAULT MEGANE (бувший у використанні), 2011 р., н.з.:AE1950PM, н.к:VF1KZ1A0545335863	163 295,45
Автомобіль SKODA OCTAVIA A5 (бувший у використанні), 2010 р., р/н:BI6570HE, н.з:TMBSK41ZXBB151950	196 176,65

#### 4.1.5. Довгострокова дебіторська заборгованість.

В рядку 1040 балансу відображена заборгованість за договорами фінансового лізингу, термін погашення яких більше 1 року. Станом на 31.12.2021 р. залишкова вартість фінансових активів з лізингу складає 66449,0 тис.грн. Оцінка таких активів здійснювалась відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

#### 4.2. Поточні активи

##### 4.2.1. Запаси

тис.грн

№ з/п	Компоненти запасів	31.12.2021	31.12.2020
		1567,2	0
1.	Пристрої захисту інтересів компанії		
2.	Інші малоцінні та швидкозношувані предмети	93,3	30,4
3.	Запасні частини	27,9	277,3
<b>Усього – запаси*</b>		<b>1688</b>	<b>308</b>
<i>*відображені за меншою з величин – собівартістю придбання</i>			



#### **4.2.2. Гроші та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють їх обміняти або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості.

Склад грошових коштів (у національній валюті) та їх еквівалентів: *тис. грн.*

<i>№ з/п</i>	<i>Показники (компоненти)</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
<b>1.</b>	<b>Гроші - усього*</b>	<b>4579</b>	<b>2694</b>
1.1.	у тому числі:	4578,6	2694,1
	- гроші на поточних банківських рахунках		
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання		
<b>2.</b>	<b>Еквіваленти грошових коштів - усього</b>	-	-
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні		-	-

У Товаристві відкрито поточні рахунки в грн, євро, дол в банках ПРИВАТБАНК, Конкорд та Восток.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 4 578 649,39 грн., що відображено у р. 1165 Звіту про фінансовий стан (4579 тис.грн.).

#### **4.2.3. Фінансові активи (поточні)**

*дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів*  
*тис. грн.*

Станом на 31.12.2021р. поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складає 1615,9 тис. грн.

**4.2.4. Фінансові активи (поточні, що оцінюються за амортизованою собівартістю - поточна дебіторська заборгованість**  
*тис. грн.*

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти поточної дебіторської заборгованості</i>	<i>31.12.2021р.</i>	<i>31.12.2020р.</i>
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	84	52
1.1.	первісна вартість – за договором	84	52
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	-	0
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками : - з бюджетом	5	-
2.1.	у тому числі з податку на прибуток	-	-

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

3.	Дебіторська заборговність за розрахунками з нарахованих доходів	1616	873
3.1	- первісна вартість	1616	873
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	-	-
4.	Інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	72262	45386
4.1	- Заборгованість по Договорах фінансового лізингу ( менше 1 року)	69890	45386
4.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	1230	814
<b>Усього – амортизована вартість</b>		<b>72737</b>	<b>45497</b>

*\* пов'язані кредитні похідні інструменти, які зменшують цей максимальний рівень кредитного ризику, Товариством не створювались.*

**4.2.5. Похідні фінансові інструменти,** які призначались би для **хеджування** грошових потоків та справедливої вартості, Товариством за 2021 рік **не використовувались.**

**4.2.6. Перекласифікація фінансових активів.** У звітному періоді Товариство не здійснювала жодних перекласифікацій фінансових активів з однієї категорії до іншої .

**4.2.7. Рахунок для відображення втрат від кредитних збитків.**

**Товариством використовується контрактивний рахунок - для відображення резерву під кредитні збитки, який зменшує балансову вартість фінансового інструменту.**

**Відомості про рух коштів на цьому рахунку наведено нижче:**

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума, тис.грн.</b>
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2020 року	814,3
2.	Нарахований резерв за 2021 рік	415,4
3.	Зменшено резерв за 2021 рік	0,0
4.	Залишок резерву на 31.12.2021р.	1229,7

**4.2.8. Витрати майбутніх періодів.** на 31.12.2021р. – 1 873 753,46грн.

*До цього рядку віднесені договори страхування автомобілів згідно ДФЛ, а також добровільного страхування майна ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» сума на кінець 2021р. – 1304 тис.грн, агентська винагорода – 1301 тис. грн..*

**4.2.9 Активи в заставі**

Активів в заставі Товариство не має.

**4.2.10 Активи в стадії створення**

Активів в стадії створення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року немає.

**4.2.11 Активи в формі прав користування (права оренди)**

Згідно п. Б31 МСФЗ № 16 договір є орендою, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію (параграф 9 МСФЗ 16):

- 1) орендований об'єкт має бути **ідентифікованим активом**. При цьому орендодавець не повинен мати суттєвого права заміни об'єкта протягом строку оренди;
- 2) в орендаря має бути право контролювати використання об'єкта протягом усього строку оренди — тобто орендар повинен мати право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом усього строку використання;
- 3) об'єкт орендується за компенсацію.

Якщо Товариство визначає, що договір є орендою, **можна застосувати** спрощення практичного характеру і не керуватися МСФЗ № 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) щодо:

- 1) **короткострокової оренди** (оренда строком менша 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта;
- 2) оренди, за якою **базовий актив** (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним (параграф Б6 МСФЗ № 16).
- 3) в договорі прописано право дострокового розірвання з боку орендодавця

Управлінський персонал проаналізувавши договори оренди дійшов висновку що у 2021 році користується спрощеннями практичного характеру, таким чином об'єкт оренди у формі права користування не визнається на балансі, а орендні платежі обліковуються як витрати періоду.

Внаслідок пандемії коронавірусу модифікацій та правок до наявного договору оренди орендодавцем не вносилося.

#### **4.2.12 Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційної нерухомості на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року немає.

### **4.3. Зобов'язання та забезпечення**

#### **4.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення**

В 2021 році Товариство має в своїй діяльності 4 позики, частина зобов'язань по 2 позикам віднесено до складу довгострокових зобов'язань:

- ТОВ «АВЕНТУС Україна» в розмірі 9 000 тис.грн.
- ALDEGA UAB в розмірі 955 тис.євро.

#### **4.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення,**

тис. грн.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Відповідно до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Товариство повинна вести до облік забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, за винятком тих:

- а) які є результатом контрактів, що підлягають виконанню, крім випадків, коли контракт є обтяжливим;
- б) на які поширюється сфера застосування іншого Стандарту.

МСБО № 37 не застосовується до фінансових інструментів (включаючи гарантії), на які поширюється сфера застосування МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти».

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2021	31.12.2020
1.	Поточна кредиторська заборгованість:	100166	40059
	- за довгостроковими зобов'язаннями		
1.1	за товари, роботи, послуги	1080	2518
2.	- за розрахунками з бюджетом	207	425
2.1.	• у тому числі з податку на прибуток	207	319
3.	- за розрахунками зі страхування	-	-
4.	- за розрахунками з оплати праці	1	1
5.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	410	345
6.	Інші поточні зобов'язання	2271	1126
6.1	% по гривневому кредиту	1999,2	470,3
6.2	% по валютному кредиту	272	312,3
6.3.	Кредит від Авентус Україна		-
6.4	Податковий кредит	3,6	106,1

**4.3.3.** На 31.12.2021 р. Товариство має невиконані зобов'язання щодо заборгованостей, по відсоткам, а також щодо строків погашення цих зобов'язань (запозичень) до сплати.  
 % по гривневому кредиту – 1 999 159,79

% по валютному кредиту -271 982,90

#### 4.4. Власний капітал

##### 4.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2021	31.12.2020
1.	Зареєстрований капітал	1600	1600
2.	Капітал у дооцінках		
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	30	30
4.	Резервний капітал		
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6822	816
<b>Усього</b>		<b>8452</b>	<b>2446</b>

Станом на 31 грудня 2021р року на прийняте рішення у зв'язку з незначним чистим прибутком Товариства за підсумками 2021 р. не здійснювати відрахувань до резервного фонду Товариства. Також не здійснювати відрахувань до резервного фонду Товариства за рахунок додаткових внесків учасників Товариства.

##### 4.4.1.1. Зареєстрований (статутний) капітал Товариства

Статутний капітал (СК) ТОВ «Авентус Лізинг» у 2018 році року визначено учасниками (засновниками) у сумі 1 600 000,00 грн.

Форма оплати часток – власні грошові кошти

В 2020 році змінився склад учасників Товариства в статутному капіталі.

##### 4.4.1.2. Склад учасників ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» на 31.12.2021р.

№ з/п	Учасники Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2020.
		грн.	%	

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

<b>А.Юридичні особи ( 2 )</b>				
1	ЗАТ «ДН ІНВЕСТ»	1 440 000,00	90	1 440 000,00
2	Айворі ЗНВКІФ АТ	160 000,00	10	160 000,00
<b>Всього у юридичних осіб</b>		<b>1 600 000,00</b>	<b>100</b>	<b>1 600 000,00</b>
<b>Б. Фізичні особи ( 0 )</b>				
<b>Всього у фізичних осіб</b>		-	-	-
у тому числі у фізичних осіб ( особи), частка яких у Статутному капіталі перевищує 10%		-	-	-

**4.4.1.3. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2021 р. відсутні.**

**4.4.1.4 Додатковий капітал станом на 31.12.2021р. складає 29 866,22 грн**

**4.4.1.5.Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)**

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Відповідно до п 137.5 в) ПКУ Товариство є річним платником податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок в Товаристві в 2021р. відсутній.

Сума нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) становила:

- на початок 2021 року – 816 тис. грн.;
- на 31.12.2021 року – 6822 тис. грн.

У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку збільшилась у зв'язку з отриманням прибутку у розмірі 6006 тис грн.

**4.5. Доходи і витрати**

**4.5.1. Доходи**

Доходи - збільшення економічної вигоди протягом звітного періоду. Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи формуються за рахунок надання послуг на платній основі; використання активів з метою отримання відсотків, дивідендів.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

У ході операційної діяльності Товариство отримує доходи

✓ торговельні доходи - результат від операцій купівлі-продажу об'єктів фінансового лізингу (оренди); в момент передачі об'єкту фінансового лізингу лізингоодержувачу, відповідно до Податкового кодексу України.

✓ дохід від продажу об'єктів фінансового

*Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»  
Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року*

✓ у вигляді нарахування винагороди за користування об'єктами фінансового лізингу. Винагорода визнається у тому звітному періоді, до якого вона належить, та розраховується виходячи з бази її нарахування та строку користування відповідними активами Товариства, тобто визначення доходів Товариством здійснюється за методом нарахування

✓ у вигляді валютного коригування сум заборгованості по Договору фінансового лізингу (для договорів в яких це передбачено).

✓ дохід від відшкодування додаткових витрат наприклад компенсація ОСАГО (яка не закладена в графік), компенсація штрафів по ПДР, оперативний лізинг та інше.

✓ Доходи, отримані в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами в гривню в день їх відображення на рахунках доходів. Коригування сум, які були віднесені на доходи в минулі звітні періоди, виконується в кореспонденції з рахунками для обліку інших витрат.

✓ доходи з переplat від лізингоодержувачів в разі відмови останніх від написання заяви на повернення.

✓ доходи від отримання страхових виплат в разі настання страхових випадків.

✓ Доходи від повернення раніше списаних активів

Доходи від повернення раніше списаних активів - це кошти, які надійшли на погашення заборгованості, яка була визнана Товариством безнадійною до отримання.

✓ До процентних доходів також належать:

- доходи за операціями з коштами, розміщеними в інших;
- доходи депозитами;
- доходи за іншими процентними фінансовими інструментами;

Для нарахування відсотків за депозитами враховується період, визначений у договорі з банком. У разі, якщо такий період у договорі не визначений, період нарахування відсотків визначається відповідно до норм чинного законодавства України.

Момент визнання доходів від договорів з клієнтами Товариства визнається:

- в момент передачі об'єкту лізингу по Договору – одноразово в певний період часу.
- за нарахованими процентами - протягом усього періоду дії Договору фінансового лізингу;
- за нарахованими штрафами і пенями - одноразово у певний момент часу.
- за додатково наданими послугами - одноразово у певний момент часу.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума попередньої оплати робіт, послуг;
- надходження, що належать іншим особам;
- сума балансової вартості валюти.

У результаті використання активів Компанії іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з попередньо підписаного графіку який є невід'ємною частиною Договору фінансового лізингу з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;

Умовою визнання відсотків є імовірність отримання Компанією економічної вигоди.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від основної діяльності;
- інший операційний дохід;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи виникають у процесі виконання інших операцій Товариства, які не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також ті, які не включені до вищезазначених груп доходів та є складовою частиною діяльності Товариства.

Інших операційних та інших доходів протягом 2021 року Товариство не отримувала.

**4.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами (реалізації послуг)**

Склад доходу від реалізації послуг, що становлять основну діяльність Товариства: *тис. грн.*

№ з/п	Види послуг		
		31.12.2021	2020
1.	Дохід отриманий у відповідності до кредитного договору	241484	140408
<b>Усього</b>		<b>241484</b>	<b>140408</b>

**4.5.1.2. Склад інших операційних доходів**

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів		
		31.12.2021	2020
1.	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	3	10
2.	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	0	-
3.	Дохід від операційної курсової різниці	4237	2043
4.	Отримані штрафи, пені, неустойки	1906	1576
5.	Інші доходи від операційної діяльності	2	295
<b>Усього</b>		<b>6149</b>	<b>3924</b>

**4.5.1.3. Склад інших доходів,**

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти іншого доходу		
		2021	2020
1.	Страхове відшкодування згідно договорів ОСАГО	17	303
2.			
3.			
<b>Усього</b>		<b>17</b>	<b>303</b>

**4.5.2 Витрати**

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Торговельні витрати - результат від операцій купівлі-продажу об'єктів фінансового лізингу (оренди).

Витрати, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати по

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

Договорам фінансового лізингу, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Витрати, понесені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами в гривню в день їх відображення на рахунках витрат. Коригування сум, які були віднесені на доходи в минулі звітні періоди, виконується в кореспонденції з рахунками для обліку інших витрат. У разі необхідності коригування сум, які були віднесені на витрати в минулі звітні періоди, використовуються рахунки для обліку інших доходів.

Процентні витрати - це операційні витрати, сплачені Товариством за використання грошових коштів, їх еквівалентів або сум заборгованості Товариства, суми яких розраховуються прямопропорційно часу із застосуванням ефективної ставки відсотка до собівартості фінансового інструмента.

Ефективна ставка відсотка використовується для визначення розміру витрат.

До процентних витрат також належать:

- ✓ витрати за операціями з коштами, залученими від інших банків;
- ✓ витрати за кредитами отриманими;
- ✓ витрати за іншими процентними фінансовими інструментами;

При нарахуванні відсотків за кредитами, іншими процентними фінансовими інструментами враховується перший день і не враховується останній день договору, якщо інше не визначено умовами договору.

Розрахунковою базою для нарахування відсотків є:

- ✓ 365 днів на рік - для нарахування відсотків за фінансовими інструментами в гривні;
- ✓ 360 днів на рік - для нарахування відсотків за фінансовими інструментами в іноземній валюті;
- ✓ 366 днів на рік - для нарахування відсотків за фінансовими інструментами в національній валюті у високосному році, якщо інше не передбачене умовами договору.

Витрати на формування спеціальних резервів Товариства - це витрати на відшкодування можливих збитків від зміни корисності активів Товариства та списання безнадійних активів.

Пені та штрафи оплачені Товариством відображаються в обліку та визнаються витратами в момент їх фактичної виплати

Загальні адміністративні витрати та витрати на збут - це операційні витрати, які пов'язані з забезпеченням господарської діяльності Товариства.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати виникають у процесі виконання інших операцій Товариства, які не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також ті, які не включені до вищезазначених груп витрат та є складовою частиною діяльності Товариства.

До таких витрат відносяться витрати на благодійність, якою на постійній основі займається Товариство. Благодійність визнається витратами того періоду в якому було проведено виплату.

**4.5.2.1. Адміністративні витрати, витрати на збут**

*тис.*

*грн.*

<b>№ з/п</b>	<b>Елементи витрат</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
1.	Оплата праці, нарахування	7085	4668,3
2.	Оренда приміщення	1736	1177
3.	Амортизація	660	647
4.	Податки і збори	1528	2110,1



**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

5.	Витрати на зв'язок	240	173,5
6.	ПММ (для керівництва ПрАТ)		-
7.	Витрати на відрядження	231	81,4
8.	Предпродажна підготовка	5092	2084
9.	Інформаційні послуги (передплата, література)	156	102,8
10.	Транспортні послуги	196	72
11.	Послуги банку	465	204,1
12.	Рекламні та маркетингові послуги послуги	18815	2235
13.	Витрати на ремонт та утримання офісного обладнання	365	183,4
14.	Витрати на поточний ремонт і утримання автотранспорту	623	1875,3
15.	Страхування майна		2352,9
16.	Витрати на незалежну оцінку	214	139,2
17.	Матеріальні витрати (канцтовари, офісні матеріали )	172	435,9
18.	Господарські витрати	894	749,2
19.	Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах		-
20.	Нотаріальні послуги	84	88,8
21.	Обслуговування програмного забезпечення	75	281
22.	Послуги з верифікації	513	53
23.	Недержавне пенсійне забезпечення		-
24.	Юридичні послуги	78	363,8
25.	Агентські послуги	519	1761,3
26.	Послуги з аутсорсингу		1704
<b>Усього витрат</b>		<b>39741</b>	<b>23543</b>

#### 4.5.2.2. Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат:  
 грн.)

(тис.

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	2021	2020
1.	Витрати на купівлю продаж іноземної валюти	25	262
2.	Собівартість реалізованих автомобілів	-	-
3.	Резерв кредитних ризиків	415,4	515,8
4.	Втрати від операційної курсової різниці	60,7	13455,3
5.	Визнані штрафи, пені, неустойки	198,1	88,2
6.	Податки при придбанні автомобіля		161,6
7.	Страхові виплати	2525,0	137,9
8.	Витрати майбутніх періодів	4,8	487,7
9.	Перерахунок ПДВ		587,9
10.	Лікарняні і ЄСВ по ним		10,8
11.	Безповоротна фінансова допомога та блашлдійність	3210	0
<b>Усього – операційних витрат</b>		<b>6439</b>	<b>15707</b>

#### 4.5.2.3. Витрати(дохід) з податку на прибуток

(тис. грн.)

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

№ з/п	Елементи витрат з податку на прибуток	2021	2020
1.	Фінансовий результат до оподаткування - за даними бухгалтерського обліку: прибуток (збиток)	7462	1217
2.	Поточний податок на прибуток	1456	319
3.	Відстрочене податкове зобов'язання на початок року	-	-
4.	Відстрочене податкове зобов'язання на кінець року	-	-
5.	Збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання	-	-
6.	Дохід з податку на прибуток	-	-
7.	<b>Усього – (витрати) дохід з податку на прибуток</b>	<b>6006</b>	<b>898</b>

#### 4.5.2.4. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат:

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших витрат	2020	2020
1.	Відсотки за кредит	13122	5043
2.	Дисконтування договорів фінансового лізингу	1582	
<b>Усього</b>		<b>14704</b>	<b>5043</b>

**4.5.2.5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 179 304 тис. грн.**

#### 4.5.2.6. Результати інвестиційної діяльності

Протягом 2021 року Товариство не здійснювала інвестиційну діяльність.

#### 4.5.2.7. Витрати та позики

В 2021 році Товариство має в своїй діяльності 4 позики:

- ТОВ «АВЕНТУС Україна» - пов'язана особа - в розмірі 82 900 тис.грн. Проценти за користування у 2021 році нараховані у розмірі 7 710 973,52грн, з них сплачено 6 546 473,42, відсоткова ставка – 12,2%
- Айворі ЗНВКІФ АТ - пов'язана особа - в розмірі 14 226,2 тис.грн. Проценти за користування у 2021 році нараховані у розмірі 2 232 043,37грн, з них сплачено 1 869 566,34. Відсоткова ставка 30%
- ТОВ «ЛАКІ КРЕДИТ» в розмірі 4 500 тис.грн. Проценти за користування у 2021 році нараховані у розмірі 1 849,32 грн, з них сплачено 0. Відсоткова ставка – 15%
- ALDEGA UAB - - пов'язана особа - в розмірі 1 200 тис.євро. Проценти за користування у 2021 році нараховані у розмірі 3 186 312,17 грн, з них сплачено 3 226 581,83 грн. Відсоткова ставка – 9,3%

Частина заборгованостей є короткостроковими, частина віднесена на довгострокові зобов'язання.

#### Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

Станом на 31.12.2021 року існують наступні незавершені судові справи, учасником яких виступає ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»:

№ з/п	Номер справи	Назва суду	Статус ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»	Ціна позову	примітки
1	133/2316/20	Козятинський р/суд Вінницької області	Позивач	64185,12	Позов до Сушко Л.М. Про стягнення заборгованості за ДФЛ
2	367/3446/20	Ірпінський міський суд	Позивач	86764,24	Позов до Яблукова Т.З.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

					Про стягнення заборгованості за ДФЛ
3	367/8602/20	Ірпінський міський суд	Позивач	53415,06	Позов до Доненко Т.В. Про стягнення заборгованості за ДФЛ
4	504/4277/20	Комінернівський районний суд Одеської області	Позивач	38668,37	Позов до Вельган А.Л. Про стягнення заборгованості за ДФЛ
5	759/22496/20	Святошинський районний суд м.Києва	Позивач	47037,57	Позов до Макаренко І.І. Про стягнення заборгованості за ДФЛ
6	754/6848/20	Деснянський районний суд м.Києва	Позивач	82381,01	Позов до Конякіна А.М. Про стягнення заборгованості за ДФЛ. Подано зустрічний позов про визнання ДФЛ недійсним, застосування двосторонньої реституції
7	527/1998/20	Глобинський районний суд Полтавської області	Відповідач	78987,00	Позов до ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» про визнання ДФЛ недійсним, застосування двосторонньої реституції та стягнення моральної шкоди
8	910/12951/21	Господарський суд м.Києва	Відповідач	1612570,63	Позов до ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» про стягнення вартості предмету лізингу, який викрадено, але СК відмовила у виплаті страхового відшкодування
9	910/8527/21	Господарський суд м.Києва	Позивач	Немайнові вимоги	Позов до СК зобов'язати виплатити страхове відшкодування.

Судові справи вказані вище не мають суттєвого впливу на фінансову звітність та результати подальшої діяльності підприємства.

## **5. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства**

### **5.1. Характеристика ризиків, пов'язані з загальними умовами господарської діяльності в Україні**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариству і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Фінансова діяльність, як правило, пов'язана із значними ризиками. Крім того, в своїй діяльності Товариство наражається також на ризики, які пов'язані із загальним станом економіки країни. Україна, як країна для ведення бізнесу і - особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, протягом останніх 10 років залишається країною з високими ризиками, про що свідчать низькі, на рівні спекулятивних кредитні рейтинги країни.

Управлінський персонал Товариства визнає, що її діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством ринкової вартості активів та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства.

У звітному періоді ситуація певною мірою поліпшилась. Країна перейшла до політики гнучкого валютного курсу, провела частково реформи в енергетичному секторі, поборолася банківську кризу, посилила боротьбу з корупцією. Проте, що стосується боргової ситуації держави Україна, то вона залишається дуже складною, і як внаслідок цього, Україна залишається країною, яка значною мірою залежить від Міжнародного валютного фонду

#### *Ризик системи оподаткування*

В Україні податкове законодавство часто змінюється і нерідко ці зміни негативним чином впливають на суб'єкти господарювання, які здійснюють фінансову діяльність. На даний час у податковому законодавстві чітко проглядається одна з функцій податків – фіскальна, і практично не помітна головна функція – стимулююча.

*З метою мінімізації цих ризиків керівництво Товариства заздалегідь аналізує заплановані зміни до національного законодавства, інших нормативних актів з метою виявлення подібних і нових ризиків, підтримує постійний зв'язок з Регулятором – Національною комісією з регулювання ринку фінансових послуг в Україні,- з профільними асоціаціями, іншими учасниками ринку фінансових послуг, експертними групами, переконуючи їх вже на етапі розробки нормативної бази в доцільності внесення окремих змін до неї та наявності потенційних ризиків від вказаних змін.*

Діяльність Товариства у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей Товариства, збільшення прибутковості. Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних наслідків. До ризиків, які можуть виникати при здійсненні діяльності Товариства належать такі їх види: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

**5.2. Фінансові ризики** є типовими для суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

*Фінансові ризики включають: кредитний ризик, ризик неліквідності, інші ринкові ризики.*

**5.2.1. Кредитний ризик** - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість

Основними активами Товариства, які можуть створювати загрозу виникнення кредитного ризику є фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю: дебіторська заборгованість з основної діяльності, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

Для Товариства може існувати ризик того, що контрагент (клієнт) не поверне кредитні кошти або порушить терміни виконання своїх зобов'язань перед Товариством. В зв'язку з цим, а також враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариство створює, і на кожну звітну дату (квартальну) переглядає суму зменшення корисності активу. для відображення реальної суми очікуваних кредитних збитків за кожним активом (або групою однорідних активів).

Крім того, на стадії укладення з клієнтами кредитних договорів, управлінський персонал Товариства включає в текст договорів умови, які значною мірою дозволяють зменшити ризик неплатежів і порушення їх термінів, що є дієвим інструментом управління кредитним ризиком,

значно зменшуючи потенційні втрати Товариства від настання неплатежів. Вказаний чинник враховується під час визначення резерву очікуваних кредитних збитків як такий, що зменшує рівень кредитного ризику.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (загальнодоступна інформаційна база даних НКЦПФР, дані з ЄДР та інші) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Товариство аналізує платоспроможність контрагентів та здійснює заходи щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

**5.2.2. Ризик ліквідності** - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Зокрема, це ризик пов'язаний з неможливістю виконати свої фінансові зобов'язання по виплатам кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу.

- Дії управлінського персоналу Товариства з метою підтримання рівня ліквідності активів

Стан та динаміка ліквідності – спроможності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання - ретельно контролюється керівництвом Товариства, для чого управлінський персонал використовує процес детального (подекадного) бюджетування та прогнозу надходження і видатків грошових коштів для того, щоб отримати гарантії наявності адекватних ліквідних коштів як забезпечення виконання своїх платіжних зобов'язань.

**5.2.3. Ринковий ризик** – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

*валютний ризик,  
відсотковий ризик та  
інший ціновий ризик.*

Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

#### **5.2.3.1. Валютний ризик**

Валютний ризик полягає у тому, що на фінансові результати Товариства може спричинити негативний вплив зміни курсів обміну валют. Незважаючи на те, що діяльність Товариства здійснюється у національній валюті України, коливання валютного курсу, які мали місце у останні роки, і зокрема, у звітному періоді, впливали на його діяльність.

Оскільки Товариство/працює тільки з національною валютою, вплив зміни валютних курсів відсутній.

**5.2.3.2. Відсотковий ризик** – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Зміна ринкових ставок відсотків суттєво впливає на оцінку фінансових інструментів, оскільки поширеною процедурою під час оцінки вказаних інструментів є дисконтування. Ставка дисконтування, як правило, визначається на рівні ефективної (тобто – ринкової) ставки відсотка. Між рівнем ставки дисконтування і теперішньою вартістю, визначеною із використанням вказаної ставки, існує зворотній зв'язок. Отже, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Товариства.

Вказаний чинник для Товариства є зовнішнім, який не залежить від Товариства, і контролю над яким воно не здійснює, але при плануванні діяльності Товариства вказаний чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність (стабілізація економіки, як правило, призводить до зниження рівня відсоткових ставок – вартості кредитів і депозитів).

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувала історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

**5.2.3.3. Інший ціновий ризик** - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

#### ***Дії управлінського персоналу Товариства з метою мінімізації цінових ризиків***

Для Товариства вказаний чинник є суттєвим, оскільки доходи Товариства залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів під управлінням Товариства, оцінка яких змінюється відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем Товариства.

### ***6. Управління капіталом Товариства***

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а

також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на її послуги, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Згідно з вимогами МСБО 1 «Подання фінансових звітів» суб'єкти господарювання повинні надавати описову і кількісну інформацію про цілі, політику та процедури управління капіталом **Метою Товариства щодо управління капіталом** є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Товариства.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому керівництво аналізує структуру власного капіталу та ризики, притаманні його окремим складовим. На основі отриманих висновків управлінський персонал Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування (запозичень).

В процесі управління капіталом керівництво Товариства керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу».

Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання.

**Облікова модель Товариства передбачає використання фінансової концепції капіталу.** Вибір Товариством фінансової концепції капіталу базується на оцінці потреб користувачів фінансових звітів: **фінансова концепція капіталу має прийматися, якщо користувачі фінансових звітів передусім зацікавлені в збереженні номінального інвестованого капіталу або купівельної спроможності інвестованого капіталу.**

**З метою управління капіталом** і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів Товариства, здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання. Товариство здійснює контроль капіталу із використанням системи взаємозв'язаних показників, головним з яких є коефіцієнт рентабельності капіталу (віддачі капіталу).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

- а) характеризують фінансову стійкість Товариства, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);
- б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як *головного критерію ефективності використання власного капіталу*

В процесі прийняття рішень щодо поліпшення рівня показника віддачі капіталу застосовується пофакторний аналіз – аналіз впливу основних чинників на вказаний показник.

Управлінський персонал Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного у звіті про фінансовий стан. (р.1495, Ф. № 1):

### **7.Невизнані контрактні зобов'язання**

Невизнаних контрактних зобов'язань Товариство немає.

### **8.Дивіденди, оголошені до дати затвердження до випуску**

На момент затвердження фінансової звітності до випуску управлінський персонал не приймав рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності за 2021 рік.

### **9. Прибуток на акцію**

Товариство не є емітентом акцій.

### **10. Інформація за сегментами**

Суб'єкт господарювання надає інформацію за сегментами, якщо:

- 1) займає монопольне (домінуюче) становище на ринку продукції (товарів, робіт, послуг);
- 2) щодо продукції (товарів, робіт, послуг), відносно якої до початку звітнього року прийнято рішення про державне регулювання цін (включаючи підприємства, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги централізованого водопостачання та водовідведення).

Товариство не відповідає наведеним критеріям, тому інформацію щодо сегментів не розкриває.

### **11. Інша інформація – події після звітної дати.**

Події після звітнього періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітнього періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду (події, які вимагають коригування після звітнього періоду); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду (події, які не вимагають коригування після звітнього періоду).

Подій, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою її затвердження і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, не було.

Припинення діяльності Товариства не планується.

**Інформація про події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску**

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у	не відображено у звіті,



**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

		фінансовому звіті	розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Отримання інформації про значне зниження вартості фінансових інструментів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
4.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
5.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
6.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
7.	Оголошення дивідендів	не було	не було
8.	Інші важливі події	не було	не було

**Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами**

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основними ресурсами Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу, та фінансові інвестиції.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

## **12. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**

**12.1. Згідно з нормами міжнародних стандартів** обліку та фінансової звітності до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем;
- асоційовані Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- Товариства, що контролюють Компанію, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік., що закінчився 31 грудня 2021 року**

Товариство протягом 2021 року проводила виплати тільки управлінському персоналу Товариства

**12.2. Юридичні особи, на діяльність яких ТОВ « АВЕНТУС ЛІЗИНГ » має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, відсутні.**

**12.3. Юридичні особи, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» - учасники ЗАТ «ДН ІНВЕСТ», володіє часткою в Статутному капіталі 90% та Айворі ЗНВКІФ АТ », володіє часткою в Статутному капіталі 10%.**

- В 2021 році з Айворі ЗНВКІФ АТ заключений Договір відсоткової позики № 1/2021-АВР від 23.04.2021р. по ньому підприємство отримало позику у розмірі 14 226,2 тис.грн. Проценти за користування у 2021 році нараховані у розмірі 2 232 043,37грн, з них сплачено 1 869 566,34

За звітний період операції з пов'язаними юридичні особи, які прямо або опосередковано мають відносини з товариством, були пов'язані з наданням кредитів:

-надано кредитів на суму 62 034 тис.грн, дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 становить 134 057 тис.грн

**12.4. Пов'язаними особами для ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ» є фізичні особи, дані про яких наведено нижче:**

**Фізичні особи – посадові особи Товариства**

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі ТОВ «АВЕНТУС ЛІЗИНГ»	
1.	Миник Олег Богданович	Генеральний директор після 11.03.2021р.	0	3141205494
2.	Кусяк Борис Васильович	Генеральний директор до 11.03.2021р.	0	3043917975

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці за 2021 рік, не здійснювались.  
 За 2021 рік загальна сума винагороди посадових осіб 441 022,95 грн.

З іншими прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

Генеральний директор

Миник О.Б.