

|                                                                                                                                                                                                   |                                                              |                           |              |            |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|------------|--|
| Підприємство                                                                                                                                                                                      | <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЙРАН"</b>      | Дата (рік, місяць, число) | 2021, 01, 01 | КОДИ       |  |
| Територія                                                                                                                                                                                         | Дарницький р-н                                               | за ЄДРПОУ                 | 40981324     | 8036300000 |  |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                        | Товариство з обмеженою відповідальністю                      | за КОПФГ                  | 240          |            |  |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                        | інші види грошового посередництва                            | за КВЕД                   | 64.19        |            |  |
| Середня кількість працівників                                                                                                                                                                     | 1 5                                                          |                           |              |            |  |
| Адреса, телефон                                                                                                                                                                                   | вулиця Харківське шосе, буд. 201-203, оф. 63, м. Київ, 02121 | 7118618                   |              |            |  |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) |                                                              |                           |              |            |  |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                           |                                                              |                           |              |            |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                                               |                                                              |                           |              |            |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                                  |                                                              |                           |              |            |  |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В                                                            | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                    | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                    | 1001        | 5                           | 5                          |
| накопичена амортизація                                               | 1002        | 5                           | 5                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005        | 812                         | 773                        |
| Основні засоби                                                       | 1010        | 89                          | 81                         |
| первісна вартість                                                    | 1011        | 572                         | 520                        |
| знос                                                                 | 1012        | 483                         | 439                        |
| Інвестиційна нерухомість                                             | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045        | -                           | 7                          |
| Гудвіл                                                               | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                               | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b> | <b>901</b>                  | <b>861</b>                 |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |             |                             |                            |
| Запаси                                                               | 1100        | -                           | -                          |
| Виробничі запаси                                                     | 1101        | -                           | -                          |
| Незавершене виробництво                                              | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція                                                     | 1103        | -                           | -                          |
| Товари                                                               | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                            | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування                                             | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані                                                     | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125        | 3 428                       | 6 699                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |             |                             |                            |
| за виданими авансами                                                 | 1130        | -                           | 5 018                      |
| з бюджетом                                                           | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155        | 1 507                       | 7 571                      |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165        | 2                           | 3 846                      |
| Готівка                                                              | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках                                                     | 1167        | 2                           | 3 846                      |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170        | -                           | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:                                                      | 1181        | -                           | -                          |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  |             |                             |                            |
| резервах збитків або резервах належних виплат                        | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій                                         | 1183        | -                           | -                          |

|                                                                         |             |              |               |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|---------------|
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -            | -             |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -            | -             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>4 937</b> | <b>23 134</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>      |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>5 838</b> | <b>23 995</b> |

| Пасив                                                                                                        | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                            | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                    |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                             | 1400         | 5 000                         | 5 000                        |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                              | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках                                                                                          | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                                           | 1410         | 60                            | 60                           |
| Емісійний дохід                                                                                              | 1411         | -                             | -                            |
| Накопичені курсові різниці                                                                                   | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал                                                                                            | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                                  | 1420         | 26                            | 36                           |
| Неоплачений капітал                                                                                          | 1425         | ( - )                         | ( - )                        |
| Вилучений капітал                                                                                            | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви                                                                                                 | 1435         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                  | <b>1495</b>  | <b>5 086</b>                  | <b>5 096</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                         |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                           | 1500         | -                             | -                            |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                        | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                                 | 1510         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                              | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                                   | 1520         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                                  | 1521         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                                         | 1525         | -                             | -                            |
| Благодійна допомога                                                                                          | 1526         | -                             | -                            |
| Страхові резерви                                                                                             | 1530         | -                             | -                            |
| у тому числі:<br>резерв довгострокових зобов'язань                                                           | 1531         | -                             | -                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                    | 1532         | -                             | -                            |
| резерв незароблених премій                                                                                   | 1533         | -                             | -                            |
| інші страхові резерви                                                                                        | 1534         | -                             | -                            |
| Інвестиційні контракти                                                                                       | 1535         | -                             | -                            |
| Призовий фонд                                                                                                | 1540         | -                             | -                            |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                                  | 1545         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                                 | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                              |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                               | 1600         | -                             | -                            |
| Векселі видані                                                                                               | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                                    | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                      | 1615         | 447                           | 1 421                        |
| розрахунками з бюджетом                                                                                      | 1620         | 4                             | 14                           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                           | 1621         | 1                             | 9                            |
| розрахунками зі страхування                                                                                  | 1625         | 3                             | 5                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                                  | 1630         | 26                            | 29                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                                   | 1635         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                             | 1640         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                                | 1645         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                                  | 1650         | -                             | -                            |
| Поточні забезпечення                                                                                         | 1660         | 24                            | 45                           |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                    | 1665         | 1                             | -                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                             | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                    | 1690         | 247                           | 17 385                       |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                                | <b>1695</b>  | <b>752</b>                    | <b>18 899</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br/>утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                               | <b>1800</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>Баланс</b>                                                                                                | <b>1900</b>  | <b>5 838</b>                  | <b>23 995</b>                |

Керівник

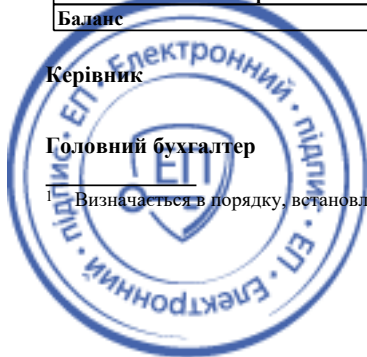
Головний бухгалтер

ЕП Коваль  
Наталія Юріївна  
ЕП Довгарт  
Тетяна  
Олексіївна

Коваль Наталія Юріївна

Довгарт Тетяна Олексіївна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЙРАН"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 01 | 01 |
| 39981324 |    |    |

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік 2020 р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                                                | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 6 738             | 1 714                                   |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестраховування                                                  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 1 897 )         | ( - )                                   |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 4 841             | 1 714                                   |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | -                 | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 3 631 )         | ( 1 006 )                               |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( 527 )           | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 672 )           | ( 699 )                                 |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 11                | 9                                       |
| збиток                                                                                | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 2                 | -                                       |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | -                 | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( 1 )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|                                                                 |      |       |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 12    | 9     |
| збиток                                                          | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (2)   | (2)   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 10    | 7     |
| 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> | 10                | 7                                       |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 2                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 432               | 198                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 88                | 55                                      |
| Амортизація                      | 2515        | 72                | 62                                      |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 4 236             | 1 390                                   |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 4 830             | 1 705                                   |

**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              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Коваль  
Наталія Юріївна  
ЕП Довгарт  
Тетяна  
Олексіївна

Коваль Наталія Юріївна

Довгарт Тетяна Олексіївна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за Рік 2020 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                         | Код         | 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        | 5 740             | 1 773                                   |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | 2 711             | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | 577               | 686                                     |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | 2                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 1 060             | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 4 791 )         | ( 361 )                                 |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 325 )           | ( 233 )                                 |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 89 )            | ( 70 )                                  |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 79 )            | ( 52 )                                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 2 )             | ( 4 )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 77 )            | ( 48 )                                  |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( 30 )            | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( 210 )           | ( 1 683 )                               |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 656 )           | ( 59 )                                  |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>3 910</b>      | <b>1</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |

|                                                                                   |             |              |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )        | ( - )    |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( 66 )       | ( - )    |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )        | ( - )    |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )        | ( - )    |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )        | ( - )    |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )        | ( - )    |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-66</b>   | <b>-</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |              |          |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                                             | 3300        | -            | -        |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | -            | -        |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -            | -        |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -            | -        |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )        | ( - )    |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | -            | -        |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )        | ( - )    |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( - )        | ( - )    |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )        | ( - )    |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )        | ( - )    |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )        | ( - )    |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )        | ( - )    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>3 844</b> | <b>1</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 2            | 1        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -            | -        |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 3 846        | 2        |



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Коваль  
Наталія Юріївна

ЕП Довгарт  
Тетяна  
Олексіївна

Коваль Наталія Юріївна

Довгарт Тетяна Олексіївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЙРАН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

39981324

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                     | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10     |
| <b>Залишок на початок року</b>                                        | <b>4000</b>       | 5 000                                             | -                           | 60                         | -                         | 26                                                             | -                                | -                         | 5 086  |
| <b>Коригування:</b>                                                   |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                                |                                  |                           |        |
| Зміна облікової політики                                              | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Виправлення помилок                                                   | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інші зміни                                                            | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>                           | <b>4095</b>       | 5 000                                             | -                           | 60                         | -                         | 26                                                             | -                                | -                         | 5 086  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>                     | <b>4100</b>       | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 10                                                             | -                                | -                         | 10     |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>                         | <b>4110</b>       | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                 | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                             | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Накопичені курсові різниці                                            | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інший сукупний дохід                                                  | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                                             |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                                |                                  |                           |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |

| 1                                                                    | 2           | 3     | 4 | 5  | 6 | 7  | 8 | 9 | 10    |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-------|---|----|---|----|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                   | 4260        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -     | - | -  | - | -  | - | - | -     |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -     | - | -  | - | 10 | - | - | 10    |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 5 000 | - | 60 | - | 36 | - | - | 5 096 |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Коваль  
Наталія Юрївна

ЕП Довгарт  
Тетяна  
Олексіївна

Коваль Наталія Юрївна

Довгарт Тетяна Олексіївна



# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### 1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН» (код ЄДРПОУ 39981324) (далі Компанія) було зареєстроване 01 вересня 2015 року як Фінансова компанія, а саме надання послуг з факторингу й переказу коштів в Україні.

Компанія має ліцензії:

- на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку фінансових послуг цінних паперів), а саме на надання послуг з факторингу (Розпорядження Нацкомфінпослуг № 3640 від 31.08.2017р.).
- на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків (вид. НБУ 05.12.2016р.)

Види діяльності за КВЕД:

64.19 Інші види грошового посередництва (основний);

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенс. забезпечення), не введені в інші угруповання;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

У звітному періоді Компанія здійснювала свою основну діяльність протягом усього звітного періоду.

Офіс Компанії знаходиться за адресою: 02121, м. Київ, Харківське шосе 201-203, оф. 63.

Компанія не має дочірніх підприємств.

Компанія має 1 структурний підрозділ – відділення, що внесено до реєстру фінансових установ.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року склала 9 співробітників (станом 31 грудня 2019 року: 4 співробітника).

### 2. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Фінансова звітність готується на основі історичної собівартості, за винятком основних засобів, які були оцінені за допомогою моделі переоцінки та фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

#### Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Ця фінансова звітність була підготовлена за припущенням, що Компанія може продовжувати свою діяльність на постійній основі в найближчому майбутньому.

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, чистий прибуток склав 10 тис. грн. (2019 рік: прибуток склав 7 тис. грн). Поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 4 235 тис. грн. на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: на 4 185 тис. грн.).

У 2021-2022 роках Компанія планує розвиватися за рахунок залучення нових клієнтів.

Також планується продовжити підвищення ефективності обліку та проведення розрахунків між клієнтами за рахунок впровадження технологій автоматизації робочих процесів. Розглядається впровадження мобільного додатку для залучення нових клієнтів фізичних та юридичних осіб.

За оцінками Компанії ризик знецінення активів внаслідок поширення пандемії COVID-19 мінімальний, оскільки діяльність онлайн та є можливість працювати дистанційно. Національний карантин на дану галузь має незначний вплив. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату. Компанія в зв'язку розширенням бізнесу планує розширити штат.

### 3. Основні положення облікової політики

#### 3.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні і необоротні, короткострокові і довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- ▶ воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

### 3.2. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 27.

### 3.3. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність складена у тисячах гривень ("тис. грн."), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Компанії.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

### 3.4. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення фонду переоцінки основних засобів, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у складі прибутку або збитку, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки основних засобів. Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з фонду переоцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до прибутку або збитку у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий фонд переоцінки основних засобів такого активу перекласифікується до нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Якщо об'єкти основних засобів містять основні частини, що мають різні терміни корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Амортизація придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію.

На землю та об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі протягом строку їх корисного використання.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

| <u>Група основних засобів</u>                | <u>Строк корисного використання</u> |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|
| Земля                                        | не амортизується                    |
| Будинки та споруди                           | 20 років                            |
| Машини та обладнання                         | 2-5 років                           |
| Транспортні засоби                           | 5 років                             |
| Інструменти, інвентар та інші основні засоби | 4-10 років                          |

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року і при необхідності коригуються на перспективній основі.

### 3.5. Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія - це компанія, на діяльність якої Компанія має суттєвий вплив. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Фактори, що враховуються при визначенні наявності суттєвого впливу, аналогічні факторам, що враховуються при визначенні наявності контролю над дочірніми організаціями.

Інвестиції Компанії в її асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі.

Відповідно до методу участі в капіталі інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід інвестора включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування. Крім того, якщо мало місце зміна, безпосередньо визнане у власному капіталі асоційованої компанії, Компанія визнає свою частку такої зміни і розкриває цей факт, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни у власному капіталі. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Компанії з асоційованою компанією, виключаються в тій мірі, в якій Компанія має частку участі в асоційованій. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Після застосування методу участі в капіталі Компанія визначає необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності своєї інвестиції в асоційовану компанію. На кожну звітну дату Компанія встановлює наявність об'єктивних підтверджень знецінення інвестицій в асоційовану компанію. У разі наявності таких підтверджень Компанія розраховує суму знецінення як різницю між сумою очікуваного відшкодування асоційованої та її балансовою вартістю і визнає збиток у звіті про прибутки та збитки за статтею "Частка в результатах асоційованих компаній".

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

У разі втрати значного впливу над асоційованої компанією Компанія оцінює і визнає інвестиції, що залишилися за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю асоційованої компанії на момент втрати значного впливу і справедливою вартістю інвестицій що залишилися та надходженнями від вибуття визнається у складі прибутку або збитку.

### 3.6. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності, за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення і попередньо оцінених витрат на збут.

Вартість сировини та матеріалів визначається за методом ФІФО.

На кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про сукупний дохід у складі статті "Інші операційні витрати".

### 3.7. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Компанія класифікує необоротні актив, та групи вибуття, як утримуваний для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на розподіл. Витрати на розподіл є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до розподілу, і не включають в себе витрати з фінансування та витрати з податку на прибуток.

### 3.8. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

### 3.9. Фінансові інструменти

#### Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- ▶ фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- ▶ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

### **Рекласифікація фінансових активів**

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

### **Класифікація фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

### **Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів**

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

### Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ фінансові активи, що є борговими інструментами;
- ▶ дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- ▶ зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

### Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

### Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

### Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

### 3.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, депозити за вимогою, що зберігаються у банках, та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковими строками погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти включаються до поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

### 3.11. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

### 3.12. Виплати працівникам

#### *Державна пенсійна програма з визначеними внесками*

Компанія здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України, фонду соціального страхування, фонду страхування на випадок втрати працездатності та фонду зайнятості, які розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

#### *Короткострокові виплати*

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

### 3.13. Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

#### **Компанія як орендар**

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума є меншою, – за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої впевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

#### **Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

### 3.14. Визнання доходів та витрат

Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто активів) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ▶ Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ▶ Інші операційні доходи;
- ▶ Фінансові доходи;
- ▶ Інші доходи.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
  - б) Компанія передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
  - в) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу в формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - д) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;  
та
  - ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- право Компанії на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Компанії;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Доходи компанії визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Витрати – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та з тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

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

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, поділяються на:

- ▶ адміністративні витрати;
- ▶ витрати на збут;
- ▶ інші витрати операційної діяльності
- ▶ інші витрати.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові. Компанія оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9. Зменшення корисності контрактного активу необхідно оцінювати, подавати та розкривати на тій же основі, що і фінансовий актив, який належить до сфери застосування МСФЗ 9.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (як збиток від зменшення корисності).

### 3.15. Фінансові витрати

Витрати по відсотках та інші витрати за позиками для фінансування будівництва або виробництва кваліфікованих активів капіталізуються протягом періоду часу, необхідного для будівництва та підготовки активу до його цільового використання. Усі інші витрати на запозичення відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

### 3.16. Податок на додану вартість (ПДВ)

Компанія не є платником ПДВ станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року.

### 3.17. Податок на прибуток

#### *Поточний податок на прибуток*

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нархування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### **Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків коли:

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- ▶ відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

### **3.18. Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Подібні зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли ймовірний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є несуттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до неї в тій мірі, в якій ймовірно отримання Компанією економічних вигід.

### **3.19. Пов'язані сторони**

Пов'язана сторона - це особа або суб'єкт, який має відношення до підзвітної особи, людина або близький член сім'ї цієї особи пов'язаний із звітністю, якщо ця особа має контроль, спільний контроль чи значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом його ключового управлінського персоналу.

Суб'єкт господарювання вважається пов'язаною особою з суб'єктом господарювання, який звітує якщо це материнська компанія, дочірнє підприємство, асоційоване чи спільне підприємство звітної особи, або воно контролюється, спільно контролюється, або суттєво впливає або управляється особою хто є пов'язаною стороною.

Розглядаючи будь-які відносини, які можуть бути визначені як операція з пов'язаною стороною, Компанія враховує сутність операції, а не лише її юридичну форму.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Компанія класифікує пов'язані сторони за існуючими критеріями у наступні категорії:

- а) компанії, які безпосередньо чи опосередковано через одного або декількох посередників здійснюють контроль над Компанією, контролюються нею або разом з нею знаходяться під загальним контролем (сюди входять холдингові компанії, дочірні компанії та дочірні компанії материнської компанії);
- б) асоційовані компанії - компанії, на діяльність яких значною мірою впливає Компанія, але не є ні дочірніми компаніями, ні спільними підприємствами інвестора;
- в) фізичні особи, які безпосередньо чи опосередковано володіють часткою в капіталі, що дають їм можливість суттєво впливати на діяльність Компанії;
- г) ключовий управлінський персонал - це особи, що мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії, включаючи керівників та вищих посадових осіб (а також виконавчого директора та близьких родичів цих осіб);
- д) компанії, великі пакети акцій з правами виборчого права яких безпосередньо чи опосередковано належать будь-якій особі, описаній у пунктах (д) або (г), або особи, на яку вони впливають. Сюди входять підприємства, що належать директорам або основними учасниками Компанії, та компанії, які мають спільного ключового члена управління з Компанією.

### 3.20. Дивіденди

Дивіденди визнаються у фінансовій звітності, коли вони стають юридично виплаченими. Проміжні дивіденди визнаються при їх виплаті. Що стосується остаточних дивідендів, то це затверджується учасниками на щорічних загальних зборах.

### 3.21. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

## 4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Компанією обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

### Оцінки справедливої вартості основних засобів на основі переоцінки

При визначенні справедливої вартості основних засобів менеджмент покладається на зовнішнього незалежного оцінювача, який має відповідну визнану професійну кваліфікацію і достатній актуальний досвід в категорії оцінюваних основних засобів. Справедлива вартість основних засобів, що використовується для здійснення переоцінки, заснована на ринкових оцінках, які є оціночною сумою, за якою основні засоби можуть бути обміняні на дату оцінки між покупцем і продавцем при здійсненні угоди на звичайних ринкових умовах, в якій кожна сторона діяла обізнано, діяла обачно і без примусу. Якщо недостатньо ринкових доказів справедливої вартості, то оцінка проводиться з використанням дохідного методу.

### Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Нематеріальні активи та основні засоби амортизуються протягом строку корисного використання. Строк корисного використання ґрунтується на оцінці керівництва в періоді, в якому активи будуть приносити дохід. Через тривалий термін експлуатації певних активів зміни в застосованих оцінках можуть призвести до значних змін у балансовій вартості. Подальша інформація міститься в Примітках 6 і 7.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### Судові розгляди

Керівництво Компанії висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні ризику можливого впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими справами та іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань, необхідні обґрунтовані судження керівництва. Через невизначеність, що властива процесу оцінки судових справ, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін (наприклад, адвокатів). Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності Компанії.

### Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

### Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою

### Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує ймовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати оподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з ймовірних строків та рівня оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

## 5. МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Компанією, та які були випущені, але ще не набули чинності

### Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

**Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості**

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

### Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

### Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

### Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

### МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

### МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

### Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

### Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

### Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

### Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

### Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### «Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

#### **Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності**

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

## **6. Основні засоби та капітальні інвестиції**

Підприємство має у складі основних засобів (ОЗ) комп'ютерну техніку, меблі та інші основні засоби.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Компанія переглядає основні засоби на кожну звітну дату на наявність ознак знецінення. При проведенні обов'язкової інвентаризації було списано ОЗ у зв'язку з непридатністю до використання.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року не було виявлено ознак знецінення.

|                                 | Програмне<br>забезпечення | Нематеріальні<br>активи |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>Первісна вартість</b>        |                           |                         |
| Станом на 1 січня 2019          | 5                         | 5                       |
| Надходження                     | -                         | -                       |
| Вибуття                         | -                         | -                       |
| Станом на 31 грудня 2019        | 5                         | 5                       |
| Надходження                     | -                         | -                       |
| Вибуття                         | -                         | -                       |
| Станом на 31 грудня 2020        | 5                         | 5                       |
| <b>Накопичена амортизація</b>   |                           |                         |
| Станом на 1 січня 2019          | (4)                       | (4)                     |
| Нараховано за рік               | (1)                       | (1)                     |
| Вибуття за рік                  | -                         | -                       |
| Станом на 31 грудня 2019        | (5)                       | (5)                     |
| Нараховано за рік               | -                         | -                       |
| Вибуття за рік                  | -                         | -                       |
| Станом на 31 грудня 2020        | (5)                       | (5)                     |
| <b>Чиста балансова вартість</b> |                           |                         |
| Станом на 1 січня 2019          | 1                         | 1                       |
| Станом на 31 грудня 2019        | -                         | -                       |
| Станом на 31 грудня 2020        | -                         | -                       |

## 7. Нематеріальні активи

|                                 | Машини та<br>обладнання | Інструменти<br>і інвентар | Малоцінні<br>необоротні<br>матеріальні<br>активи | Незавершені<br>капітальні<br>інвестиції | Всього |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------|
| <b>Первісна вартість</b>        | 285                     | 214                       | 73                                               | 812                                     | 1 384  |
| Станом на 1 січня 2019          |                         |                           |                                                  |                                         |        |
| Надходження                     | -                       | -                         | -                                                | -                                       | -      |
| Вибуття                         | -                       | -                         | -                                                | -                                       | -      |
| Станом на 31 грудня 2019        | 285                     | 214                       | 73                                               | 812                                     | 1 384  |
| Надходження                     | 40                      | -                         | 26                                               | -                                       | 66     |
| Вибуття                         | (-)                     | (102)                     | (16)                                             | (39)                                    | (157)  |
| Станом на 31 грудня 2020        | 325                     | 112                       | 83                                               | 773                                     | 1 293  |
| <b>Накопичена амортизація</b>   |                         |                           |                                                  |                                         |        |
| Станом на 1 січня 2019          | (277)                   | (108)                     | (36)                                             | (-)                                     | (421)  |
| Нараховано за рік               | (8)                     | (54)                      | (-)                                              | (-)                                     | (62)   |
| Вибуття за рік                  | -                       | -                         | -                                                | -                                       | -      |
| Станом на 31 грудня 2019        | (285)                   | (162)                     | (36)                                             | (-)                                     | (483)  |
| Нараховано за рік               | (2)                     | (49)                      | (21)                                             | (-)                                     | (72)   |
| Вибуття за рік                  | -                       | 100                       | 16                                               | -                                       | 116    |
| Станом на 31 грудня 2020        | (287)                   | (111)                     | (41)                                             | (-)                                     | (439)  |
| <b>Чиста балансова вартість</b> |                         |                           |                                                  |                                         |        |
| Станом на 1 січня 2019          | 8                       | 106                       | 37                                               | 812                                     | 963    |
| Станом на 31 грудня 2019        | -                       | 52                        | 37                                               | 812                                     | 901    |
| Станом на 31 грудня 2020        | 38                      | 1                         | 42                                               | 773                                     | 854    |

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### 8. Торговельна дебіторська заборгованість

|                                    | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Торгова дебіторська заборгованість | 6 699             | 3 428             |
| Очікувані кредитні збитки          | (-)               | (-)               |
|                                    | <b>6 699</b>      | <b>3 428</b>      |

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2020 року торговельна дебіторська заборгованість не була прострочена (станом на 31 грудня 2019 також). Компанія очікує погашення дебіторської заборгованості протягом 30 днів.

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів.

### 9. Передоплати видані та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня передоплати та інша дебіторська заборгованість включала наступне:

| Передоплати видані                                                                                        | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                           | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Поточні аванси видані резидентам. Компанія очікує погашення дебіторської заборгованості протягом 30 днів. | 5 018             | -                 |
| Очікувані кредитні втрати                                                                                 | (-)               | (-)               |
|                                                                                                           | <b>5 018</b>      | <b>-</b>          |

| Інша дебіторська заборгованість                                    | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                    | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги | 1 335             | -                 |
| Дебіторська заборгованість за факторингом                          | 5 193             | -                 |
| Інша дебіторська заборгованість                                    | 1 390             | 1 507             |
| Очікувані кредитні втрати                                          | (347)             | (-)               |
|                                                                    | <b>7 571</b>      | <b>1 507</b>      |

Рух резерву під очікувані кредитні збитки був наступним:

|                          | 2020 р.      | 2019 р.    |
|--------------------------|--------------|------------|
|                          | тис. грн.    | тис. грн.  |
| Залишок на 01 січня      | (-)          | (-)        |
| Нарахування забезпечення | (347)        | (-)        |
| Залишок на 31 грудня     | <b>(347)</b> | <b>(-)</b> |

### 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

|                                   | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Грошові кошти на рахунках в банку | 3 846             | 2                 |
|                                   | <b>3 846</b>      | <b>2</b>          |

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років не існує обмежень щодо використання грошових коштів та їх еквівалентів. У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### 11. Статутний капітал

На звітну дату статутний капітал Компанії складав 5 000 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 5 000 тис. грн.). У 2020 році збільшення статутного капіталу не відбувалося.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад власників Компанії є наступним:

|                                | Частка володіння  |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|                                | %                 | %                 |
| ТОВ «АМГ Фінанс»               | 49,00             | 49,00             |
| ТОВ «ТРЕЙДМАРКХОЛ»             | 9,99              | 9,99              |
| ТОВ «ВЕНЕРА ТРАНС КОНСАЛТ»     | 9,99              | 9,99              |
| ТОВ «НОВІ ПРОДУКТИ»            | 9,99              | 9,99              |
| Радіонова Ганна Валеріївна     | 9,99              | 9,99              |
| Рубан Надія Сергіївна          | 9,99              | 9,99              |
| Швець Дмитро Віталійович       | 1,00              | 1,00              |
| Петриченко Олександр Пилипович | 0,05              | 0,05              |
| <b>Разом</b>                   | <b>100</b>        | <b>100</b>        |

На 31 грудня 2020 року Інший додатковий капітал становить 60 тис. грн., який внесено 24 травня 2016 року:

|                        | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
|                        | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Отримані грошові кошти | 60                | 60                |
|                        | <b>60</b>         | <b>60</b>         |

### 12. Забезпечення інших зобов'язань

Рух резерву невикористаної відпустки був наступним:

|                                         | 2020 р.   | 2019 р.    |
|-----------------------------------------|-----------|------------|
|                                         | тис. грн. | тис. грн.  |
| <b>Забезпечення станом на 01 січня</b>  | <b>24</b> | <b>105</b> |
| Нараховано за рік                       | 35        | -          |
| Сплачено за рік                         | (14)      | (81)       |
| <b>Забезпечення станом на 31 грудня</b> | <b>45</b> | <b>24</b>  |

### 13. Торгова кредиторська заборгованість

|                          | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
|                          | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Розрахунки з резидентами | 1 421             | 447               |
|                          | <b>1 421</b>      | <b>447</b>        |

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### 14. Аванси та інша кредиторська заборгованість

|                                                                                                                    | <b>31 грудня<br/>2020</b> | <b>31 грудня<br/>2019</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                    | <i>тис. грн.</i>          | <i>тис. грн.</i>          |
| Розрахунки з іншими кредиторами. Компанія планує погашення поточної кредиторської заборгованості протягом 30 днів. | 16 091                    | 248                       |
| Кредиторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги та факторингу                                  | 914                       | -                         |
| Кредиторська заборгованість за безвідсотковою фінансовою допомогою                                                 | 380                       | -                         |
| Заборгованість по заробітній платі та пов'язаних податках                                                          | 34                        | 29                        |
|                                                                                                                    | <b>17 419</b>             | <b>277</b>                |

Станом на 31 грудня 2020 року сума безвідсоткової фінансової допомоги терміном погашення до 23 грудня 2021 року від ТОВ «Лабтек» становила 380 тис. грн.

### 15. Дохід від реалізації

|                                        | <b>2020 р.</b>   | <b>2019 р.</b>   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Дохід від реалізації послуг факторингу | 3 808            | 1 714            |
| Дохід від реалізації послуг комісії    | 2 930            | -                |
|                                        | <b>6 738</b>     | <b>1 714</b>     |

### 16. Собівартість реалізації

|                         | <b>2020 р.</b>   | <b>2019 р.</b>   |
|-------------------------|------------------|------------------|
|                         | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Собівартість реалізації | (1 897)          | (-)              |
|                         | <b>(1 897)</b>   | <b>(-)</b>       |

Собівартість реалізації представлена сумою витрат для проведення процесу перерахування коштів.

### 17. Адміністративні витрати

|                                         | <b>2020 р.</b>   | <b>2019 р.</b>   |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                         | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Послуги сторонніх організацій           | (2 912)          | (683)            |
| Оплата праці та пов'язані з цим витрати | (520)            | (253)            |
| Витрати на амортизацію                  | (72)             | (61)             |
| Банківські послуги                      | (7)              | (2)              |
| Інші витрати                            | (120)            | (7)              |
|                                         | <b>(3 631)</b>   | <b>(1 006)</b>   |

### 18. Витрати на збут

|                      | <b>2020 р.</b>   | <b>2019 р.</b>   |
|----------------------|------------------|------------------|
|                      | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Агентська винагорода | (366)            | (-)              |
| Банківські послуги   | (161)            | (-)              |
|                      | <b>(527)</b>     | <b>(-)</b>       |

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### 19. Інші операційні витрати

|                               | 2020 р.      | 2019 р.      |
|-------------------------------|--------------|--------------|
|                               | тис. грн.    | тис. грн.    |
| Сумнівні та прострочені борги | (387)        | (-)          |
| Штрафи, штрафні санкції       | (-)          | (14)         |
| Інші операційні витрати       | (285)        | (685)        |
|                               | <b>(672)</b> | <b>(699)</b> |

### 20. Фінансові доходи

|                                                 | 2020 р.   | 2019 р.   |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                 | тис. грн. | тис. грн. |
| Відсотки на залишок коштів на поточному рахунку | 2         | -         |
|                                                 | <b>2</b>  | <b>-</b>  |

### 21. Податок на прибуток

Нижче наведено основні компоненти витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років.

|                                                            | 2020 р.    | 2019 р.    |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                            | тис. грн.  | тис. грн.  |
| <i>Поточний податок на прибуток:</i>                       |            |            |
| Поточні витрати з податку на прибуток                      | (2)        | (2)        |
| <i>Відстрочений податок:</i>                               |            |            |
| Пов'язані з нарахуванням та скасуванням тимчасових різниць | -          | -          |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                       | <b>(2)</b> | <b>(2)</b> |

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2020 та 2019 роки.

|                                                                                                                                       | 2020 р.    | 2019 р.    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                       | тис. грн.  | тис. грн.  |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>                                                                                                      | <b>12</b>  | <b>9</b>   |
| Ставка податку на прибуток - 18%                                                                                                      | (2)        | (2)        |
| <b>Податковий ефект:</b>                                                                                                              |            |            |
| Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку | -          | -          |
|                                                                                                                                       | <b>(2)</b> | <b>(2)</b> |

### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток рік відноситься до таких статей:

|                                                                                 | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                 | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Уцінка капіталовкладень не введених в експлуатацію 2020 та на рахування податку | 7                 | -                 |
|                                                                                 | <b>7</b>          | <b>-</b>          |

Рух відстрочених податкових активів представлений наступним чином:

|                                                                                        | 2020 р.   | 2019 р.   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                                                        | тис. грн. | тис. грн. |
| <b>Відстрочені податкові активи на початок року</b>                                    | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| Відстрочені витрати з податку на прибуток за рік, які відображені у прибутку чи збитку | 7         | -         |
| <b>Відстрочені податкові активи на кінець року</b>                                     | <b>7</b>  | <b>-</b>  |

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### 22. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Компанія виділяє наступні пов'язані сторони:

- ТОВ «АМГ ФІНАНС» (суб'єкт, що спільно контролює Компанію та має суттєвий вплив на неї);
- ТОВ «ПАРТНЕР ФІНАНС» (суб'єкт, що перебуває під спільним з Компанією контролем).

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

|                                          | Продажі пов'язаним сторонам |            | Покупки у пов'язаних сторін |              |
|------------------------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|--------------|
|                                          | 2020 р.                     | 2019 р.    | 2020 р.                     | 2019 р.      |
|                                          | тис. грн.                   | тис. грн.  | тис. грн.                   | тис. грн.    |
| Сторони, що здійснюють спільний контроль | 1 765                       | 436        | 667                         | 1 148        |
|                                          | <b>1 765</b>                | <b>436</b> | <b>667</b>                  | <b>1 148</b> |

Залишки в розрахунках між Компанією та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

|                                          | Заборгованість пов'язаних сторін |                | Заборгованість перед пов'язаними сторонами |                |
|------------------------------------------|----------------------------------|----------------|--------------------------------------------|----------------|
|                                          | 31 грудня 2020                   | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020                             | 31 грудня 2019 |
|                                          | тис. грн.                        | тис. грн.      | тис. грн.                                  | тис. грн.      |
| Сторони, що здійснюють спільний контроль | 5 193                            | 3 428          | 914                                        | 247            |
|                                          | <b>5 193</b>                     | <b>3 428</b>   | <b>914</b>                                 | <b>247</b>     |

### Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода ключовому управлінському персоналу:

|                                                      | 2020 р.     | 2019 р.     |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                      | тис. грн.   | тис. грн.   |
| Заробітна плата                                      | (81)        | (81)        |
| Витрати на соціальне забезпечення                    | (18)        | (18)        |
| <b>Винагорода ключовому управлінському персоналу</b> | <b>(99)</b> | <b>(99)</b> |
| Кількість на кінець періоду (осіб)                   | <b>1</b>    | <b>1</b>    |

### 23. Умовні і контрактні зобов'язання

#### Загальні умови функціонування

Протягом 2020 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2020 році почав зростати в порівнянні з 2019 роком. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

У 2020 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Компанії в нинішніх умовах.

#### Економічне середовище

Компанія здійснює більшість операцій в Україні. Закони та інші нормативно-правові акти, що впливають на діяльність Компанії, можуть бути змінені та доповнені протягом короткого періоду. Як результат, активи та операційна діяльність можуть бути схильні до ризику, якщо відбудуться будь-які несприятливі зміни в політичному та економічному середовищі.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### Оподаткування

Внаслідок нестабільного економічного середовища в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим спільнотам. У зв'язку з цим місцеве та національне податкове законодавство постійно змінюється. Положення різних законодавчих та нормативно-правових актів не завжди чітко сформульовані, і їх тлумачення залежать від думки податкового органу та Міністерства фінансів. Звичайною є практика виникнення розбіжностей між місцевими, регіональними та республіканськими органами оподаткування. У відповідних нормативно-правових актах, законах та рішеннях існує система штрафу за заявлені або виявлені порушення. Штрафи включають конфіскацію суми в суперечці (у разі порушення закону). Ці факти створюють податкові ризики, а це означає, що Компанія може зазнавати ризику додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. Ці ризики значно перевищують ризики в країнах із розвинутою системою оподаткування.

### Пенсійні та інші зобов'язання

Співробітники Компанії отримують пенсійні виплати від Пенсійного фонду, відповідно до чинного законодавства України. Компанія повинна внести певний відсоток від заробітної плати до Пенсійного фонду для фінансування виплат. Єдине зобов'язання Компанії стосовно цього пенсійного плану - це внести зазначені внески із зарплати. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, а також на 1 січня 2019 року Компанія не мала зобов'язань за додаткові пенсії, медичне обслуговування, страхові виплати або пенсійні виплати перед своїми нинішніми чи колишніми працівниками.

### Судові справи та позовні вимоги

На діяльність та фінансовий стан Компанії надалі впливатимуть українські політичні події, включаючи застосування чинного та майбутнього законодавства та податкового регулювання. Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх нормативно-правових актів та сплачує або нараховує всі податки, що застосовуються. У звичайному діяльності Компанія підпадає під різні судові дії та скарги. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність, якщо виникне внаслідок таких дій або скарг, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Там, де ризик відтоку ресурсів є ймовірним, Компанія нараховує зобов'язання на основі найкращої оцінки керівництва.

## 24. Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, з якими стикається бізнес Компанії, є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик, включаючи ризик процентної ставки справедливої вартості або грошових потоків та валютний ризик. Основна мета програми управління ризиками Компанії - оцінити, контролювати та керувати цими ризиками та мінімізувати можливі негативні наслідки для фінансових показників та власників Компанії. Директор Компанії відповідає за управління ризиками та впровадження всіх політик, затверджених Учасниками.

### Категорії фінансових інструментів

|                                                                               | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                               | тис. грн.         | тис. грн.         |
| <b>Фінансові активи</b>                                                       |                   |                   |
| <u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>          |                   |                   |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                        | 6 669             | 3 428             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (без урахування нефінансових активів) | 7 571             | 1 507             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                               | 3 846             | 2                 |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                                                 |                   |                   |
| <u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>              |                   |                   |
| Торгова кредиторська заборгованість                                           | 1 421             | 447               |
| Інші короткострокові зобов'язання                                             | 17 419            | 277               |

### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не зможе в повному обсязі виконати свої зобов'язання. Компанія в основному піддається ризику по договірним зобов'язанням. Компанія управляє своїм кредитним ризиком через політику оцінки ризику Компанії, оцінюючи кожного нового клієнта перед тим, як підписати контракт, використовуючи такі критерії: історія торгівлі та потужність власного балансу. Компанія намагається зменшити кредитний ризик шляхом проведення періодичних оглядів, що включає отримання зовнішніх рейтингів, а в деяких випадках і банківські довідки.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відповідно до політики оцінки ризику Компанії, що застосовується на місцевому рівні, кожен новий клієнт оцінюється перед тим, як укладати договори; історія торгівлі та положення про фінансовий стан Компанії є основними показниками кредитоспроможності. Починаючи комерційні відносини з Компанією, новому клієнту пропонуються умови, які значно суворіші, ніж ті, що існують для діючих клієнтів, і, як правило, передбачають умови платежів при доставці грошових коштів та політику неповернення (вимоги щодо якості виключені). Якщо відносини успішно прогресують, умови поступово послаблюються, щоб відповідати нормальній діловій практиці Компанії та місцевим особливостям, як цього вимагає ринок.

Періодичний огляд Компанії включає зовнішні рейтинги, коли вони доступні, а в деяких випадках і банківські довідники. Ліміти закупівлі встановлюються для кожного замовника, що представляє максимальну відкриту суму без необхідності затвердження генерального директора. Ці обмеження переглядаються щоквартально. Клієнти, які не досягають базової кредитоспроможності Компанії, можуть укладати з Компанією лише договори на основі передплат.

Максимальна складова впливу кредитного ризику на торгіву та іншу дебіторську заборгованість на звітну дату - це справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості.

В результаті процедур кредитного контролю та оцінки ризиків Компанія не очікує суттєвих втрат від невиконання контрагентами на звітну дату жодного з фінансових інструментів, які зараз використовуються в бізнесі.

Кредитний ризик також виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів та депозитів у банках та фінансових установах. Компанія здійснює моніторинг банків та фінансових установ, з якими вона працює, щоб забезпечити виконання стандартів кредитоспроможності.

Максимальна складова впливу кредитного ризику на грошові кошти та їх еквіваленти та депозити у банках та фінансових установах на звітну дату - є справедлива вартість залишків грошових коштів, належних цим банкам та фінансовим установам.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний кредитний ризик. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату була такою:

|                                                                               | <b>31 грудня<br/>2020</b> | <b>31 грудня<br/>2019</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                               | <b>тис. грн.</b>          | <b>тис. грн.</b>          |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                        | 6 699                     | 3 428                     |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (без урахування нефінансових активів) | 7 571                     | 1 507                     |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                               | 3 846                     | 2                         |

Компанія не вживає деривативів для управління кредитним ризиком, хоча в певних поодиноких випадках може вжити заходів для пом'якшення таких ризиків, якщо він достатньо сконцентрований.

Компанія піддається ризику непогашення по кредитах, виданим третім особам, пов'язаним особам та працівникам. Цей ризик вважається низьким і ним керується відповідно до політики оцінки ризику Компанії.

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик пов'язаний з виникненням можливих труднощів щодо залученням коштів для виконання фінансових зобов'язань. Політика Компанії полягає в тому, щоб у неї було достатньо грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, підтримуючи мінімальний грошовий ліміт на банківських рахунках з можливістю отримання овердрафту за необхідністю. Компанія також прагне зменшити ризик ліквідності шляхом встановлення відсоткових ставок, та як наслідок підтримання стабільності грошових потоків по всіх запозиченнях.

Підрозділи Компанії мають різні профілі вимог до ліквідності. Оскільки продукція Компанії має виробництво короткого циклу та довгого циклом, ризик ліквідності кожного підрозділу контролюється та керується централізовано функцією казначейства Компанії. Кожен підрозділ має касовий бюджет на основі грошових бюджетів у казначействі Компанії. Грошові бюджети встановлюються на місцевому рівні та попередньо узгоджуються генеральним директором.

Директор щомісяця отримує поточні квартальні прогнози грошових потоків, а також інформацію про щоденні залишки грошових коштів на кожному підрозділі та в цілому. Для звичайного ведення бізнесу для фінансування поточних потреб у ліквідності Компанія покладається на поєднання наявних засобів овердрафту та грошових залишків. Капітальні витрати, зазвичай, фінансуються за рахунок довгострокових банківських позик. У разі неадекватних залишків грошових коштів та засобів овердрафту, близьких до узгоджених лімітів, Компанія, як очікується, повернеться до надзвичайного фінансування, наданого шляхом тимчасового заморожування поточної частини капітальних витрат, негайного зменшення операційних витрат, відстрочки платежів третім сторонам та розширення лімітів овердрафту. Незважаючи на те, що таке положення ніколи не виникало в минулому, таке надзвичайне фінансування є останньою інстанцією, якою Компанії, можливо, доведеться скористатися, забезпечуючи постійну безперервність бізнесу.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### Ринковий ризик

Ринковий ризик може виникати внаслідок використання процентними, торговими та валютними фінансовими інструментами Компанії. Ринковий ризик включає ризик процентної ставки справедливої вартості, валютний ризик та ризик товарних цін і далі оцінюється нижче:

#### Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

### Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок відмов функціонування системи, помилок людини, шахрайства або зовнішніх подій. Якщо контроль не працює, це може мати юридичні наслідки або призвести до фінансових втрат. Компанія не може очікувати, що всі операційні ризики будуть ліквідовані, але за допомогою системи контролю та моніторингу потенційних ризиків Компанія може управляти ними. Система контролю забезпечує ефективний поділ обов'язків, прав доступу, затвердження та перевірки, навчання персоналу та процедури оцінки.

## 25. Політика щодо управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасниками за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Компанія здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

|                                                                    | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                    | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Випущений капітал                                                  | 5 000             | 5 000             |
| Інший додатковий капітал                                           | 60                | 60                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                        | 36                | 26                |
| <b>Разом власний капітал</b>                                       | <b>5 096</b>      | <b>5 086</b>      |
| Торгова кредиторська заборгованість                                | 1 421             | 447               |
| Інша кредиторська заборгованість                                   | 17 419            | 277               |
| <b>Загальна сума позикових коштів</b>                              | <b>18 840</b>     | <b>724</b>        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                    | 3 846             | 2                 |
| <b>Чисті позикові кошти</b>                                        | <b>14 994</b>     | <b>722</b>        |
| Всього власний капітал та чистий борг                              | 20 090            | 5 808             |
| <b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b> | <b>2,94</b>       | <b>0,14</b>       |

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### 26. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

|                                                               | Оцінка справедливої вартості з використанням      |                                                             |                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                               | Котирувань<br>на активних<br>ринках<br>(Рівень 1) | Значні<br>спосте-<br>режувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 2) | Значні<br>неспос-<br>тережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 3) |           |
| Разом                                                         | тис. грн.                                         | тис. грн.                                                   | тис. грн.                                                     | тис. грн. |
| <b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>       |                                                   |                                                             |                                                               |           |
| Торгівельна дебіторська заборгованість                        | 6 699                                             | 6 699                                                       | -                                                             | -         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                       | 7 571                                             | 7 571                                                       | -                                                             | -         |
| Гроші та їх еквіваленти                                       | 3 846                                             | 3 846                                                       | -                                                             | -         |
| <b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b> |                                                   |                                                             |                                                               |           |
| Торгова кредиторська заборгованість                           | 1 421                                             | 1 421                                                       | -                                                             | -         |
| Інші короткострокові зобов'язання                             | 17 419                                            | 17 419                                                      | -                                                             | -         |

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

|                                                               | Оцінка справедливої вартості з використанням      |                                                             |                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                               | Котирувань<br>на активних<br>ринках<br>(Рівень 1) | Значні<br>спосте-<br>режувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 2) | Значні<br>неспос-<br>тережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 3) |           |
| Разом                                                         | тис. грн.                                         | тис. грн.                                                   | тис. грн.                                                     | тис. грн. |
| <b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>       |                                                   |                                                             |                                                               |           |
| Торгівельна дебіторська заборгованість                        | 3 428                                             | 3 428                                                       | -                                                             | -         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                       | 1 507                                             | 1 507                                                       | -                                                             | -         |
| Гроші та їх еквіваленти                                       | 2                                                 | 2                                                           | -                                                             | -         |
| <b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b> |                                                   |                                                             |                                                               |           |
| Торгова кредиторська заборгованість                           | 447                                               | 447                                                         | -                                                             | -         |
| Інші короткострокові зобов'язання                             | 277                                               | 277                                                         | -                                                             | -         |

За звітні періоди переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

### 27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

|                                         | Балансова вартість |                   | Справедлива вартість |                   |
|-----------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                                         | 31 грудня<br>2020  | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2020    | 31 грудня<br>2019 |
|                                         | тис. грн.          | тис. грн.         | тис. грн.            | тис. грн.         |
| <b>Фінансові активи</b>                 |                    |                   |                      |                   |
| Торговельна дебіторська заборгованість  | 6 699              | 3 428             | 6 699                | 3 428             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 7 571              | 1 507             | 7 571                | 1 507             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти         | 3 846              | 2                 | 3 846                | 2                 |
| <b>Разом</b>                            | <b>18 116</b>      | <b>4 937</b>      | <b>18 116</b>        | <b>4 937</b>      |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>           |                    |                   |                      |                   |
| Торгова кредиторська заборгованість     | 1 421              | 447               | 1 421                | 447               |
| Інші короткострокові зобов'язання       | 17 419             | 277               | 17 419               | 277               |
| <b>Разом</b>                            | <b>18 840</b>      | <b>724</b>        | <b>18 840</b>        | <b>724</b>        |

### 28. Події після звітної дати

У період після 31 грудня 2020 року і до підписання фінансової звітності не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність. На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. За оцінками Компанії ризик знецінення активів внаслідок поширення пандемії COVID-19 мінімальний, оскільки діяльність онлайн та є можливість працювати дистанційно. Національний карантин на дану галузь має незначний вплив. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату. Компанія в зв'язку розширенням бізнесу планує розширити штат.