

ТОВ «Епірок Україна»

Фінансова звітність
відповідно до Положень (стандартів)
бухгалтерського обліку України

за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	5-6
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	7-8
Звіт про рух грошових коштів	9-10
Звіт про власний капітал	11-12
Примітки до фінансової звітності	13-21
Пояснювальні примітки до фінансової звітності	22-38

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Епірок Україна» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, у відповідності до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – «П(с)БО») та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання специфічних вимог П(с)БО є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії, а також розкрити з достатньою точністю інформацію щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам П(с)БО;
- ведення облікової документації відповідно до українського законодавства та П(с)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Ця фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом Компанії 21 липня 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:

Часник В. В. Ідентифікаційний
Директор код 34818882
№1



Ларшина Л. М.,
Головний бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ларшина Л. М.", written over a horizontal line.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам компанії ТОВ «Епірок Україна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «Епірок Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Нас призначили аудитором Компанії протягом 2019 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 1 січня 2019 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних станом на 1 січня 2019 року. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2019 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), та чистого руху коштів від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів (за непрямим методом), а також суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та відповідних приміток до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Пояснювальну примітку 15 до фінансової звітності, в яких йдеться про суттєву концентрацію операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Щодо порівняльних даних, наведених у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), звіті про власний капітал і звіті про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, аудит не проводився.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ „Делойт енд Туш ЮСК“

Сертифікований аудитор



Віталій Башкатов

Сертифікат аудитора № 007460

Аудиторської палати України, виданий 21 грудня 2017 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 353/2 номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102249

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48, 50а

21 липня 2020 року

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

АКТИВ	Код рядка	Поясню- вальні примітки	На початок звітнього періоду (скориговано, Примітка 5)	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		69	46
первісна вартість	1001		804	812
накопичена амортизація	1002		735	766
Незавершені капітальні інвестиції	1005		1	854
Основні засоби	1010		14 205	15 670
первісна вартість	1011		27 759	34 765
знос	1012		13 554	19 095
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	13	309	2 443
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		14 584	19 013
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		93 199	84 295
Виробничі запаси	1101		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		93 096	83 963
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		55 280	147 480
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		1 813	986
з бюджетом	1135		8 219	2 843
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	1 405
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		30	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	1165		63 808	19 301
Рахунки в банках	1167		63 649	19 114
Витрати майбутніх періодів	1170		905	1 016
Інші оборотні активи	1190	14	19 252	5 643
Усього за розділом II	1195		242 506	261 564
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		257 090	280 577

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

ПАСИВ	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду (скориговано, Примітка 5)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6	50 312	50 312
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		1 532	2 557
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		91 899	101 700
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		143 743	154 569
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	7	-	4 000
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		54 264	92 120
розрахунками з бюджетом	1620		1 412	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 412	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		56 152	23 599
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		1 519	6 270
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	19
Усього за розділом III	1695		113 347	126 008
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		257 090	280 577

Часник В. В.
Директор



Ларшина Л. М.,
Головний бухгалтер

Ларшина

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірені аудитом, скориговано, Примітка 5)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8	729 538	395 613
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(638 754)	(316 136)
Валовий:				
Прибуток	2090		90 784	79 477
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	12	33 228	15 251
Адміністративні витрати	2130	9	(25 117)	(24 249)
Витрати на збут	2150	10	(34 832)	(28 417)
Інші операційні витрати	2180	11	(29 846)	(15 362)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		34 217	26 700
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		34 217	26 700
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	(7 496)	(6 205)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		26 721	20 495
Збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірені аудитом)
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	26 721	20 495

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період (не перевірені аудитом)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 960	5 662
Витрати на оплату праці	2505	34 820	24 485
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 741	5 182
Амортизація	2515	7 077	5 074
Інші операційні витрати	2520	35 197	27 625
Разом	2550	89 795	68 028

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період (не перевірені аудитом)
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	-	-

Часник В. В.
Директор



Ларшина Л. М.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

У тисячах українських гривень

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року (не перевірені аудитом)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	34 217	-	26 700	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	7 077	X	5 074	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4 751	-	220	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	2 550	-	1 202
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	15 889	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	78 064	-	21 502
Зменшення (збільшення) запасів	3551	4 744	-	-	17 183
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	102 952	22 894	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	30	-	-	30
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	111	191	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	20 229	-	-	27 374
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	7 872	-	40 062	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	40 406	-	653	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	32 534	39 409	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		10 804	54 478	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	12 447	X	5 050
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	23 251	49 428	-

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року (не перевірені аудитом)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	576	X	87	X
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	-	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	9 832	X	6 783
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	9 256	-	6 696
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	4 000	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	16 000	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	12 000	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	44 507	42 732	-
Залишок коштів на початок року	3405	63 808	X	21 076	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	19 301	-	63 808	-

Часник В. В.,
Директор

Ларшина Л. М.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50 312	-	-	1 532	91 899	-	-	143 743
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	105	-	-	105
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 312	-	-	1 532	92 004	-	-	143 848
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26 721	-	-	26 721
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(16 000)	-	-	(16 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1 025	(1 025)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1 025	9 696	-	-	10 721
Залишок на кінець року	4300	50 312	-	-	2 557	101 700	-	-	154 569



Часник В. В.,
Директор

Ларшина Л. М.
Ларшина Л. М.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (НЕ ПЕРЕВІРЕНІ АУДИТОМ)
У тисячах українських гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50 312	-	-	1 532	71 699	-	-	123 543
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(295)	-	-	(295)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 312	-	-	1 532	71 404	-	-	123 248
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20 495	-	-	20 495
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	20 495	-	-	20 495
Залишок на кінець року	4300	50 312	-	-	1 532	91 899	-	-	143 743

Часник В. В. № 34818882
 Директор

Ларшина Л. М.,
 Головний бухгалтер

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	804	735	8	-	-	-	-	31	-	-	-	812	766
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	804	735	8	-	-	-	-	31	-	-	-	812	766
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

Із рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах українських гривень

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1 961	1 405	-	-	-	-	-	234	-	-	-	1 961	1 639	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	3 955	1 830	1 289	-	-	121	121	975	-	-	-	5 123	2 684	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	15 812	5 897	5 129	-	-	1 215	756	4 163	-	-	-	19 726	9 304	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 578	3 054	654	-	-	86	86	764	-	-	-	5 146	3 732	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	114	29	1 186	-	-	11	11	199	-	-	-	1 289	217	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 339	1 339	712	-	-	531	531	711	-	-	-	1 520	1 519	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	27 759	13 554	8 970	-	-	1 964	1 505	7 046	-	-	-	34 765	19 095	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
орендовані основні засоби цілісних майнових комплексів
Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, які вибули в результаті надзвичайних подій
Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) _____ -
(262) _____ -
(263) _____ -
(264) _____ 6 743
(2641) _____ -
(265) _____ -
(2651) _____ -
(266) _____ -
(267) _____ -
(268) _____ -
(269) _____ -

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) У тисячах українських гривень

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9 112	854
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	712	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	8	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	9 832	854

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____ -
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) _____ -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) _____ -
за справедливою вартістю (422) _____ -
за амортизованою собівартістю (423) _____ -

Із рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) _____ -
за справедливою вартістю (425) _____ -
за амортизованою собівартістю (426) _____ -

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	5 952
Операційна курсова різниця	450	28 111	11 261
Реалізація інших оборотних активів	460	575	-
Штрафи, пені, неустойки	470	3 526	957
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 016	11 891
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	11 823
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
Спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
Із рядка 540-560 графа 4 Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточні рахунки в банку	650	19 114
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	187
Разом	690	19 301

Із рядка 070 графа 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
--	-------	---

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 519	2 209	-	1 424	-	-	2 304
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	1 751	-	-	-	-	1 751
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення щорічних премій працівників	760	-	2 215	-	-	-	-	2 215
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2 502	11 823	-	83	-	-	14 242
Разом	780	4 021	17 998	-	1 507	-	-	20 512

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється для відшкодування витрат на відпустки працівників. Забезпечення створене тому, що станом на звітні дати працівники не використали право на відпустку в повному обсязі. Фактична сума витрат буде розрахована індивідуально по кожному співробітнику у місяці надання відпустки. Очікуваний строк погашення забезпечення 2020 рік.

Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань створене для покриття можливих майбутніх витрат на гарантійний ремонт товарів, якщо такий ремонт не буде компенсований виробниками. Очікуваний строк погашення забезпечення 2020 рік.

Забезпечення щорічних премій працівників створене для відшкодування витрат на преміювання працівників за результатами роботи за 2019 рік. Фактична сума витрат буде розрахована індивідуально по кожному співробітнику після узгодження результатів роботи за 2019. Очікуваний строк погашення забезпечення 2020 рік.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Пальне	820	30	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	302	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	83 963	-	4 160
Разом	920	84 295	-	4 160

Із рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) 6 209

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

Із рядка 275 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

(926) -

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	940	147 480	146 040	767	673
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 83

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	153
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) У тисячах українських гривень

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	9 630
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	309
на кінець звітного року	1225	2 443
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	7 496
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	9 630
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(2 134)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7 077
Використано за рік – усього	1310	9 832
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	9 824
з них машини та обладнання	1313	1 289
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	8
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Часник В. В.
Директор



Ларшина Л. М.,
Головний бухгалтер

Ларшина

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Епірок Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, заснованим згідно з українським законодавством. Основною господарською діяльністю Компанії є ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення, продаж обладнання. Компанія була зареєстрована у 2007 році та розпочала свою діяльність 10 січня 2007 року.

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років Компанія знаходилась під контролем компанії Епірок Рок Дріллс Актієболаг (надалі – «Материнська компанія»). Материнська компанія входить до складу Групи компаній Епірок, яка провадить свою операційну діяльність у 150 країнах світу та знаходиться під контролем компанії Епірок АБ.

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років кількість працівників Компанії становила 72 та 87 працівників відповідно.

Юридична адреса Компанії: 04073, м. Київ, Оболонський район, проспект Степана Бандери, будинок 9, корпус 3.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3,6% (2018: 3,3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4,1% (2018: 9,8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЕС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18,0% у квітні 2019 року до 6,0% у червні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макро-фінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Крім цього, 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.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Компанії, що додається, була підготовлена у відповідності до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату підготовки цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена станом на 31 грудня 2019 року та охоплює період від 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року. Ця фінансова звітність була підготовлена у національній валюті України – українській гривні. Якщо не зазначено інше, суми подаються у тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у гривню за курсами обміну валют, встановленими Національним банком України, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют Національного банку України, які діяли на дати проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають під час перерахування, включаються до звіту про фінансові результати.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2018 року та 2019 років були наступними:

Дата/період	Долар США/гривня	Євро/ гривня
31 грудня 2018 року	27,69	31,71
31 грудня 2019 року	23,69	26,42
За 2019 рік	25,88	28,94

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або має бути отримана, та становить суму до отримання від продажу у ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних сум за повернутими товарами, торгових знижок та інших аналогічних витрат, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Реалізація товарів

Дохід від реалізації товарів визнається за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцю суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на товар;
- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані фактичний контроль над проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Гарантії на товар

Гарантії на товар надаються виробниками товару групи Епірок. Компанія виконує гарантійне обслуговування товарів та отримує відповідні компенсації від виробників. Компенсації виробниками витрат відображаються Компанією в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а відповідні витрати у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Повернення товарів

Повернення товарів відображається в періоді повернення як зменшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Реалізація послуг

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Ступінь завершеності операцій з надання послуг розраховується шляхом вивчення виконаної роботи.

Визнання та оцінка витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ *У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

У випадку коли очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

Витрати на позики

Витрати на короткотермінові позики банку для поповнення операційних коштів визнаються у складі витрат того періоду, у якому вони були понесені.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша оренда класифікується як операційна.

Компанія як орендар

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на витрати в цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань у рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ *У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Історична вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із постачанням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів визнається для списання вартості, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується із використанням прямолінійного методу. Строк корисного використання основних засобів 4 роки.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання жодних майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням основних засобів, що не введені в експлуатацію на дату фінансової звітності. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації після вирахування суми резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується із застосуванням коефіцієнта сумнівності:

- на суми дебіторської заборгованості строком до 60 календарних днів – резерв не створюється;
- на суми дебіторської заборгованості строком від 61 до 90 календарних днів – коефіцієнт 0,15 від відповідної суми залишку такої заборгованості за реалізовані товари, виконані роботи (надані послуги) на кінець кожного місяця;
- на суми дебіторської заборгованості строком понад 90 календарних днів – коефіцієнт 0,3 від відповідної суми залишку такої заборгованості за реалізовані товари, виконані роботи (надані послуги) на кінець кожного місяця;
- на суми дебіторської заборгованості передані для судового стягнення – коефіцієнт 1,0 від відповідної суми залишку такої заборгованості за реалізовані товари, виконані роботи (надані послуги) на кінець кожного місяця.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти та їхні еквіваленти у касі, грошові кошти на рахунках у банках та грошові кошти у дорозі.

Запаси

Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником, ввізні мита, суми непрямих податків, пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Компанії, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням.

У момент передачі у виробництво, реалізацію або іншого вибуття запаси оцінюються із використанням методу ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів для капітального обладнання, та собівартості перших за часом надходження запасів для запасних частин.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох величин: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія змушена буде погасити зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку суми такого зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, пов'язаних із відповідним зобов'язанням. У випадку коли сума забезпечення оцінюється із використанням потоків грошових коштів, за рахунок яких очікується погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

Компанія створює забезпечення на виплати працівникам за відпустки та виплати працівникам премій за результатами діяльності, а також інші забезпечення. Нарахування забезпечення відображається як витрати звітного періоду.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Сума резерву сумнівних боргів визначається Компанією із застосуванням коефіцієнта сумнівності. Коефіцієнти для розрахунку відображають оцінку керівництва і є припущеннями. У випадку погіршення кредитоспроможності клієнтів або перевищення фактичного рівня невиконання зобов'язань над відповідними оцінками, фактичні результати можуть відрізнятись від оцінки суми резерву станом на звітні дати та Компанія може бути змушена відобразити додаткові витрати на знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.

5. ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Компанія затвердила фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, 28 лютого 2019 року. Після дати затвердження Компанія виявила помилки у інформації за попередній звітний період, які мали істотний вплив на баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою. Ці помилки були відкориговані у цій фінансовій звітності станом на і за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) станом на 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, був представлений таким чином:

	Примітка	Відображено раніше	Вплив коригувань	Скориговано
Баланс (звіт про фінансовий стан)				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.1.	74 532	(19 252)	55 280
Інші оборотні активи	5.1.	-	19 252	19 252
Довгострокові забезпечення	5.3.	1 519	(1 519)	-
Поточні забезпечення	5.3.	-	1 519	1 519
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.2.	(297 258)	(18 878)	(316 136)
Витрати на збут	5.2.	(45 089)	16 672	(28 417)
Інші операційні витрати	5.3.	(17 568)	2 206	(15 362)
Чистий фінансовий результат: прибуток		26 700	-	26 700

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

5.1. Зміна презентації дебіторської заборгованості

Компанія виправила презентацію дебіторської заборгованості. В зв'язку з підписанням додаткових угод на повернення обладнання з ПАТ «Київметробуд» станом на 31 грудня 2018 року права вимоги матеріальних активів за цими угодами були віднесені до складу інших оборотних активів.

5.2. Зміна презентації заробітної плати працівників, зайнятих наданням послуг з ремонту

Компанія помилково віднесла до складу витрат на збут заробітну плату працівників, зайнятих наданням послуг з ремонту. Відповідні витрати були перенесені до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

5.3. Інші зміни

Компанія також зробила інші індивідуально несуттєві зміни презентації статей балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) станом на 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився зазначеною датою.

Компанія також зробила інші індивідуально несуттєві зміни презентації статей звіту про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

6. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років зареєстрований капітал Компанії становив 50 312 тисяч гривень, а частки учасників у зареєстрованому капіталі Компанії були розподілені таким чином:

Учасник	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Частка власності, %	Сума частки, тисяч гривень	Частка власності, %	Сума частки, тисяч гривень
Епірок Рок Дріллс Актієболаг	99	49 809	99	49 809
Епірок Трежері Актієболаг	1	503	1	503
Всього	100	50 312	100	50 312

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років кінцевою контролюючою стороною Компанії є компанія Епірос АВ, що, в свою чергу, є публічною компанією. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років найбільшим акціонером компанії Епірос АВ є компанія Investor АВ з часткою 17,1% в акціонерному капіталі та часткою 22,7% права голосу.

Компанія відраховує частину прибутку на створення резервного (страхового) капіталу. Порядок створення і використання резервного капіталу визначені в Статуті Компанії.

7. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ ВІД БАНКІВ

Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові кредити від банків були представлені короткостроковою позицією у розмірі 4 000 тисяч гривень на поповнення обігових коштів, отриманою від АТ «СЕБ Корпоративний банк» під 14,9 (чотирнадцять цілих дев'ять десятих) відсотка річних.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ *У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

8. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) був представлений таким чином:

	2019	2018 (не перевірені аудитом)
Чистий дохід від реалізації вітчизняним клієнтам	708 908	382 497
Чистий дохід від реалізації іноземним клієнтам	20 630	13 116
Всього	729 538	395 613

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, адміністративні витрати були представлені таким чином:

	2019	2018 (не перевірені аудитом)
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	10 430	8 371
Послуги	6 311	5 216
Матеріали та електроенергія	3 055	4 903
Витрати на відрядження	2 970	1 416
Амортизація та знос	965	488
Банківські комісії	888	538
Транспортні витрати	498	1 110
Інше	-	2 207
Всього	25 117	24 249

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, витрати на збут були представлені таким чином:

	2019	2018 (не перевірені аудитом, (скориговано, Примітка 5))
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	10 052	6 902
Матеріали та електроенергія	3 414	4 193
Послуги	3 155	3 643
Амортизація та знос	6 110	3 466
Відрядження	3 545	3 231
Транспортні витрати	5 695	2 877
Логістичні послуги	2 235	1 288
Інше	626	2 817
Всього	34 832	28 417

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ *У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, інші операційні витрати включали:

	2019	2018 (не перевірені аудитором, скориговано, Примітка 5)
Витрати від операційних курсових різниць	11 261	9 725
Відрахування до резерву сумнівних боргів	11 823	2 120
Інші операційні витрати	6 762	3 517
Всього	29 846	15 362

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, інші операційні доходи були представлені таким чином:

	2019	2018 (не перевірені аудитором)
Дохід від операційних курсових різниць	28 111	11 671
Дохід від реалізації основних засобів	575	72
Інші операційні доходи	4 542	3 508
Всього	33 228	15 251

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, витрати з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2019	2018 (не перевірені аудитором)
Податок на прибуток поточного періоду	9 630	6 274
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток	(2 134)	(69)
Всього витрат з податку на прибуток за рік	7 496	6 205

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

У наведеній нижче таблиці представлено узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток та фактичного податку на прибуток протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років:

	2019	2018 (не перевірені аудитом)
Прибуток до оподаткування	34 217	26 700
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням нормативної ставки податку на прибуток	6 159	4 806
Податковий вплив доходів та витрат, які не враховуються для визначенні оподатковуваного прибутку, нетто	1 337	1399
Всього витрат з податку на прибуток за рік	7496	6205

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років відстрочені податкові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Складові частини відстрочених податкових активів:		
Основні засоби	512	309
Резерви	1 931	-
Всього відстрочених податкових активів	2 443	309
Всього відстрочених податкових зобов'язань	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	2 443	309

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

В 2017 році ПАТ «Київметробуд» придбала у Компанії обладнання для проекту будівництва метро у м. Дніпро. Через вихід з проекту ПАТ «Київметробуд» не змогло вчасно розрахуватися за поставлене обладнання. В листопаді 2018 року та квітні 2019 року Компанія та ПАТ «Київметробуд» уклали угоди про повернення обладнання. Протягом 2019 року обладнання було повернуто Компанії на загальну суму 21 814 тисяч гривень, операції повернення були відображені у обліку як зменшення доходів 2019 року. Зобов'язання ПАТ «Київметробуд» із повернення обладнання перенесено в статтю балансу Інші оборотні активи. Останню вантажно-транспортну машину ST7 ПАТ «Київметробуд» повернуло Компанії у травні 2020 року.

15. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які знаходяться під контролем або істотним впливом Компанії, а також підприємствами і фізичними особами, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини таких фізичних осіб. Умови провадження операційної діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін.

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи Епірок та провідний управлінський персонал Компанії.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 та 2019 років були представлені таким чином:

	2019	2018
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:</i>	9 977	-
Компанії групи Епірок:		
Epiroc Rock Drills AB	822	-
Epiroc Central Asia LLP	7 398	-
Epiroc Czech Republic s.r.o.	1 757	-
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
Компанії групи Епірок:	89 198	52 771
Construction Tools GmbH, DC Essen	836	-
Epiroc (Nanjing) Construction & Mining	8 189	-
Epiroc Central Asia LLP	30	-
Epiroc Czech Republic s.r.o.	74	72
Epiroc Drilling Solutions	7 816	3 342
Epiroc Drilling Tools AB	5 158	6 675
Epiroc Drilling Tools	3 647	955
Epiroc Exploration	1 572	242
Epiroc Mining India Ltd	11 846	-
Epiroc Rock Drills AB	45 302	41 216
Epiroc Trading Co.,Ltd	369	269
Epiroc Drilling Solutions LLC	4 228	-
Shandong Rock Drilling Tools Co.,Lt	131	-

На думку керівництва, сума дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін не вимагає формування резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, а суми кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами будуть погашені за номінальною вартістю.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2019	2018 (не перевірені аудитом)
<i>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):</i>		
Компанії групи Епірок	20 630	13 116
<i>Придбання товарів, послуг та основних засобів:</i>		
Компанії групи Епірок	519 672	291 567
Construction Tools GmbH, DC Essen	9 174	6 675
Epiroc (Nanjing) Construc&M	189 916	11 823
Epiroc (Zhangjiakou) Construction	1 589	1 915
Epiroc Bulgaria EOOD	35	-
Epiroc Central Asia LLP	30	39
Epiroc Czech Republic s.r.o	188	477
Epiroc Drilling Solutions	93 349	56 019
Epiroc Drilling Tools AB	31 014	37 054
Epiroc Drilling Tools	22 305	15 705
Epiroc Exploration	2 596	-
Epiroc Geotechnical Drilling Tools	319	4
Epiroc Mining India Ltd	43 610	18 702
Epiroc Rock Drills AB	121 807	129 784
Epiroc Stonetec S.r.l.	99	1 117
Epiroc Trading Co.,Ltd	3 162	1 069
Shandong Rock Drilling Tools Co.,Lt	380	-
Epiroc Atlas Copco Exploration Products	-	5 188
AC Marocco	-	4 756

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	2019	2018 (не перевірені аудитом)
Epiroc Drilling Tools LLC	99	152
Epiroc Portugal Unip	-	14
AtlasCopco (China) Mining & Construction Equipment Trading	-	482
AtlasCopcoGeotechnicalDrillingTools	-	592

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2018 та 2019 років складався із 2 осіб, відповідальних за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства. У 2019 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу адміністративних витрат, включала заробітну плату і додаткові премії та становила 2 615 тисяч гривень (2018: 2 572 тисячі гривень).

16. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання податкових та інших регуляторних вимог

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд запровадив певні реформи у податковій системі України, прийнявши Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України», який набув чинності із 1 січня 2015 року.

Найсуттєвіші зміни до Податкового кодексу стосуються перегляду правил розрахунку податку на прибуток підприємств. Оподатковувані доходи повинні розраховуватися виключно на основі облікових даних шляхом коригування прибутку (збитку) до оподаткування на суму певних різниць, які виникають у результаті різного трактування правил бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України, а не у результаті окремого розрахунку оподатковуваних доходів та витрат, які відносяться на витрати у цілях оподаткування.

Інші значні зміни стосуються перегляду деяких правил, які регулюють сплату податку на додану вартість («ПДВ»), і запровадження податку на нерухомість.

На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства і наразі здійснює оцінку можливого впливу від запроваджених змін.

Трансфертне ціноутворення

Починаючи із 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила, які базуються на рекомендаціях щодо трансфертного ціноутворення країн ОЕСР, стосовно визначення і застосування справедливих ринкових цін, у результаті чого були внесені істотні зміни у нормативно-правові акти щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ») в Україні.

Компанія імпортує товари та отримує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування нових українських нормативно-правових актів щодо ТЦ.

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2018 рік у належні строки. Звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2020 року. На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Юридичні питання

Протягом 2018 та 2019 років Компанія не ініціювала і не була відповідачем в судових позовах.

Капітальні контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів становили 577 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: нуль).

17. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог П(с)БО 13 «Фінансові інструменти». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструмента.

Керівництво Компанії вважає, що, зважаючи на короткострокову природу активів та зобов'язань Компанії, станом на 31 грудня 2018 та 2019 років їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості.

18. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Компанії. Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитний ризик, ризик концентрації, ризик ліквідності та валютний ризик. Опис політик управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче:

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2018 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	19 301	63 808
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	147 480	52 769
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	30
Всього фінансових активів	166 781	116 607
Фінансові зобов'язання		
Короткострокові кредити від банків	(4 000)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(92 190)	(54 264)
Інші поточні зобов'язання	(19)	-
Всього фінансових зобов'язань	(96 209)	(54 264)

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії. Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги.

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року становила 166 031 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 119 088 тисячі гривень).

Ризик концентрації

Компанія купує суттєву частину товарів та послуг у пов'язаних сторін (Пояснювальна примітка 15). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній Епірок і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії контролюється та управляється. Компанія використовує процес прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2018 року на основі найранішої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату, та недисконтованих потоків грошових коштів представлені таким чином:

	До 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Всього
Короткострокові кредити від банків			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 264	-	54 264
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Всього фінансових зобов'язань	54 264	-	54 264

Строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 року на основі найранішої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату, та недисконтованих потоків грошових коштів представлені таким чином:

	До 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Всього
Короткострокові кредити від банків	4 000	-	4 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	92 120	-	92 120
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	19	-	19
Всього фінансових зобов'язань	96 139	-	96 139

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком. Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2018 та 2019 років була представлена таким чином:

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2019 року
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	764	2 879	133	1 202
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 977	-	-	-
Всього активів	10 741	2 879	133	1 202
Зобов'язання				
Короткострокові кредити від банків	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(84 839)	(52 771)	(4 359)	-
Всього зобов'язань	(84 839)	(52 771)	(4 359)	-
Чиста (коротка)/довга валютна позиція	(74 098)	(49 892)	(4 226)	1 202

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися на звітну дату за умови, що всі інші змінні величини залишалися стабільними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в валютах, окрім функціональної валюти Компанії.

	Станом на 31 грудня 2019 року		Станом на 31 грудня 2018 року	
	Вплив на прибуток або збиток до податку на прибуток	Вплив на власний капітал	Вплив на прибуток або збиток до податку на прибуток	Вплив на власний капітал
<i>У тисячах українських гривень</i>				
Зміцнення долара США на 10%	(423)	(347)	120	99
Послаблення долара США на 10%	423	347	(120)	(99)
Зміцнення євро на 10%	(7 410)	(6 076)	(4 989)	(4 091)
Послаблення євро на 10%	7 410	6 076	4 989	4 091

ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ *У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

В квітні 2020 року Компанія погасила банківський кредит у розмірі 4 000 тисячі гривень, що був отриманий в 2019 році від АТ «СЕБ Корпоративний банк» на поповнення обігових коштів.

16 січня 2020 року український парламент прийняв законопроект про податкову реформу, який містить важливі запропоновані зміни у податковому законодавстві, включно з рекомендаціями згідно з проектом ОЕСР щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також значними змінами у процедурах адміністрування податків. До запропонованих у реформі заходів належать впровадження вимог стосовно трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення, нового правила стосовно фіксованого коефіцієнта, який обмежує суму витрат з відсотків, загальних норм, направлених на протидію зловживанням (general anti-abuse rules/GAAR), нових правил щодо контрольованої іноземної компанії (controlled foreign company/CFC), а також процедури досягнення взаємної домовленості (mutual agreement procedure/MAP).

Новий Закон № 466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року і частково набув чинності із 23 травня 2020 року.

В травні 2020 року ПАТ «Київметробуд» повернула Компанії раніше придбану вантажно-транспортну машину ST7, у зв'язку з простроченням терміну оплати.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 21 липня 2020 року.