

# **ТОВ «Тайтен Машинері Україна»**

Фінансова звітність  
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

# ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	<b>Сторінки</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	7
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Примітки до фінансової звітності	10-36

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВ «Тайтен Машинері Україна»:

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Тайтен Машинері Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») 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

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.

#### Пояснювальні параграфи

##### **Концентрація операцій із закупівель**

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 1 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що 65% усіх закупівель Компанії були представлені продукцією компанії CNH Industrial, що свідчить про значний рівень концентрації закупівель. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

##### **Концентрація операцій із пов'язаними сторонами**

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 17 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p><i>Запаси та необоротні активи, утримувані для продажу</i></p>	
<p>Як зазначено у Примітці 11 до фінансової звітності, Компанія оцінює наступні активи за меншою із двох оцінок:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• запаси: первісна вартість або чиста вартість реалізації;</li><li>• необоротні активи, утримувані для продажу: балансова вартість або справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж.</li></ul>	<p>Ми проаналізували методологію Компанії щодо періодичності проведення та принципів оцінки.</p> <p>Ми отримали результати проведених оцінок щодо кожного об'єкту разом із інформацією, яка була використана Компанією для формування висновку щодо вартості об'єкту (прайс-листи, комерційні ринкові оголошення, історія фактичних продажів та інше).</p>
<p>Протягом 2020 року Компанія здійснила комплексну оцінку вартості нового та уживаного сільськогосподарського обладнання, що входить до складу запасів (403,045 тисячі гривень) та необоротних активів, утримуваних для продажу (116,057 тисяч гривень).</p>	<p>Ми перевірили повноту зробленої оцінки, порівнюючи перелік оцінених об'єктів до переліку активів в обліку станом на 31 грудня 2020 року. Ми також перевірили точність розрахунків та фінальних сум, відображених та поданих у фінансовій звітності.</p>
<p>Дане питання було визначено ключовим питанням аудиту, оскільки проведення такої оцінки щодо активів, балансова вартість яких є суттєвою для фінансової звітності, вимагає застосування професійних суджень, щодо майбутніх загальних ринкових умов та клієнтського попиту на окремі групи товарів, а також вимагає проведення аналізу ринкових цін на аналогічні або співставні активи. Такий аналіз включає розгляд питання співставності активів, виходячи серед іншого з таких характеристик як: технічна специфікація, рік виробництва, досвід експлуатації, пробіг та інше. Це в свою чергу, також вимагає застосування професійних суджень.</p>	<p>Ми оцінили обґрунтованість отриманих оцінок, перевіряючи ринкову інформацію, що була використана Компанією під час оцінки на належність та достатність. Серед іншого, на вибірковій основі ми перевірили, що при оцінці застосовувалися співставні характеристики активу (технічна специфікація, рік виробництва, досвід експлуатації, пробіг та інше), та була використана ринкова інформація, що мала прийнятний час публікації, щоб бути індикативом ринкової ціни на кінець звітного періоду. Водночас, ми оцінили, що обсяг використаної ринкової інформації був достатнім для формування висновку щодо вартості активів, отриманої в результаті оцінки.</p>
<p>Детальна інформація щодо цього питання зазначена в Примітці 11 «Запаси та необоротні активи, утримувані для продажу».</p>	<p>Також, на вибірковій основі ми оцінили обґрунтованість результатів оцінки аналізуючи ринкову інформацію із відкритих джерел та історію фактичних продажів Компанії.</p> <p>Ми перевірили повноту та точність відповідних приміток до фінансової звітності.</p>

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **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 МСФЗ 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

21 вересня 2020 року загальними Зборами Учасників нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 16 вересня 2019 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для ревізійної комісії, на яку покладені функції аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

## Основні відомості про аудиторську фірму

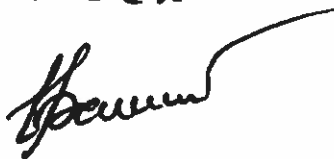
Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

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

23 квітня 2021 року

# ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	12	56,145	47,421
Активи з права користування	13	35,329	42,687
Відстрочені податкові активи	7	-	36,859
<b>Усього необоротних активів</b>		<b>91,474</b>	<b>126,967</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	11	651,121	780,635
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	141,247	125,397
ПДВ до відшкодування		5,817	9,152
Передоплати постачальникам		45,149	54,061
Нараховані дисконти до отримання	10	9,722	12,185
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	29,700	32,074
		<b>882,756</b>	<b>1,013,504</b>
Необоротні активи, утримувані для продажу	11	116,057	152,783
<b>Усього оборотних активів</b>		<b>998,813</b>	<b>1,166,287</b>
<b>Усього активів</b>		<b>1,090,287</b>	<b>1,293,254</b>
<b>Зобов'язання і власний капітал</b>			
<b>Власний капітал/(дефіцит)</b>			
Статутний капітал		7,993	7,993
Накопичений збиток		(532,482)	(208,907)
<b>Усього дефіциту</b>		<b>(524,489)</b>	<b>(200,914)</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Зобов'язання з оренди	13	9,367	11,055
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>		<b>9,367</b>	<b>11,055</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Позики	15	981,544	857,428
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	579,200	586,228
Зобов'язання з оренди	13	15,094	18,135
Нарахування та інші зобов'язання	16	29,571	21,322
<b>Усього короткострокових зобов'язань</b>		<b>1,605,409</b>	<b>1,483,113</b>
<b>Усього зобов'язань та власного капіталу</b>		<b>1,090,287</b>	<b>1,293,254</b>

Від імені керівництва

Віталій Гузієв/Генеральний директор



Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

Наведені примітки на сторінках 10-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	3	1,319,924	1,302,474
Собівартість реалізації	3	(1,098,263)	(1,136,636)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>221,661</b>	<b>165,838</b>
Витрати на збут	4	(120,057)	(109,079)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	4	(63,703)	(59,827)
Інші операційні витрати		(8,089)	(868)
(Збиток)/прибуток від операційних курсових різниць	5	(118,371)	64,189
<b>Операційний (збиток)/прибуток</b>		<b>(88,559)</b>	<b>60,253</b>
Доходи з відсотків за банківськими депозитами		757	996
Витрати з відсотків	6	(32,434)	(39,371)
(Збиток)/прибуток від неопераційних курсових різниць	5	(166,480)	142,366
<b>(Збиток)/прибуток до оподаткування</b>		<b>(286,716)</b>	<b>164,244</b>
Витрати з податку на прибуток	7	(36,859)	(29,690)
<b>Чистий (збиток)/прибуток за рік</b>		<b>(323,575)</b>	<b>134,554</b>
<b>Усього сукупних (витрат)/доходів за рік</b>		<b>(323,575)</b>	<b>134,554</b>

Від імені керівництва:

Віталій Гузієв/Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер



Наведені далі примітки на сторінках 10-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Накопичений збиток</u>	<u>Усього дефіциту</u>
31 грудня 2018 року	7,993	(343,461)	(335,468)
Чистий прибуток за рік	-	134,554	134,554
Усього сукупних доходів за рік	-	134,554	134,554
31 грудня 2019 року	7,993	(208,907)	(200,914)
Чистий збиток за рік	-	(323,575)	(323,575)
Усього сукупних витрат за рік	-	(323,575)	(323,575)
31 грудня 2020 року	<u>7,993</u>	<u>(532,482)</u>	<u>(524,489)</u>

Від імені керівництва:

  
Віталій Гузієвятий/Генеральний директор

  
Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер



Наведені далі примітки на сторінках 10-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2020	2019
<b>Операційна діяльність</b>			
(Збиток)/прибуток до оподаткування		(286,716)	164,244
Коригування на:			
Амортизація основних засобів	12	16,156	20,005
Амортизація активів з права користування	13	20,757	24,834
Витрати з відсотків	6	32,434	39,371
Доходи з відсотків за банківськими депозитами		(757)	(996)
Прибуток від вибуття основних засобів		(1,870)	(251)
Прибуток від вибуття активів з права користування		(30)	-
Зміну резерву на покриття збитків від зменшення корисності та витрат з уцінки запасів		9,973	15,343
Зміну резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	9	6,327	856
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць		165,619	(141,994)
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі</b>		<b>(38,107)</b>	<b>121,412</b>
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості		(22,177)	(2,078)
Зміна передоплат і нарахованих дисконтів до отримання		11,375	5,371
Зміна ПДВ до відшкодування		3,335	(6,178)
Зміна запасів та необоротних активів, утримуваних для продажу		167,759	(211,676)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості		(7,028)	168,398
Зміна нарахувань та інших зобов'язань		8,249	(3,937)
<b>Грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		<b>123,406</b>	<b>71,312</b>
Податок на прибуток сплачений		-	-
Відсотки сплачені	13,15	(33,284)	(40,486)
Відсотки отримані		757	996
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		<b>90,879</b>	<b>31,822</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Придбання основних засобів		(37,571)	(10,403)
Надходження від вибуття основних засобів		3,069	1,318
<b>Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(34,502)</b>	<b>(9,085)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>			
Надходження від позик	15	14,182	18,440
Погашення позик	15	(52,469)	(21,780)
Погашення зобов'язань з оренди	13	(20,826)	(26,820)
<b>Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності</b>		<b>(59,113)</b>	<b>(30,160)</b>
<b>Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>(2,736)</b>	<b>(7,423)</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року</b>	8	<b>32,074</b>	<b>39,869</b>
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти, утримувані в іноземних валютах	5	362	(372)
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	8	<b>29,700</b>	<b>32,074</b>
<b>Неопераційні операції:</b>			
Придбання основних засобів за договорами оренди	13	14,582	23,425



*(Handwritten signature)*

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

Невідомі далі примітки на сторінках 10-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

ТОВ «Тайтен Машинері Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні у 2012 році. Його кінцевою холдинговою компанією станом на звітну дату була компанія Titan Machinery Inc., зареєстрована у Сполучених Штатах Америки. Компанія є частиною Групи компаній Titan Machinery (надалі – «Група»).

Компанія є офіційним імпортером і дистриб'ютором обладнання Case IH виробництва компанії CNH Industrial. Основна діяльність Компанії передбачає імпорт та реалізацію сільськогосподарського обладнання та запасних частин, а також після продажне обслуговування транспортних засобів.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Машинобудівників, 1, смт. Чабани, Києво-Святошинський район, Київська область, 08162, Україна. Статутний капітал Компанії знаходиться у повній власності компанії Titan European Holdings Sàrl, Люксембург, причому кінцевою материнською компанією є компанія Titan Machinery Inc, яка знаходиться у лістингу Системи автоматичного котирування Національної асоціації біржових дилерів США (NASDAQ), а найбільшою часткою у розмірі 13.2% володіє пан Девід Джозеф Майєр (David Joseph Meyer).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, середня кількість працівників Компанії становила 210 чоловік (2019: 205 чоловік).

Цю фінансову звітність було затверджено керівництвом до випуску 23 квітня 2021 року.

#### Операційне середовище

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 4.4% ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних запроваджених ініціатив щодо загальнодержавного карантину (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3%), але зазнала помірної інфляції у розмірі 5.0% (2019: 4.1%) із невеликим знеціненням національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% 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 («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, а також інші ринки.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року. Розмір облікової ставки і надалі зменшувався протягом 2020 року, зафіксувавши показник на рівні 6.0%, починаючи з 12 червня 2020 року. В 2021 році НБУ підвищив облікову ставку до 6.5% в березні та до 7.5% з квітня 2021 року.

## **ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні «В», а прогноз переглянутий із позитивного на стабільний у квітні 2020 року.

#### **Спалах коронавірусної хвороби COVID-19**

Із 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.

Плани та заходи, які керівництво вжило або планує вжити і які стосуються подій/обставин та невизначеності, описаних вище, для подолання впливу поточних умов та обставин, можна коротко викласти таким чином:

- Компанія провадить свою операційну діяльність у секторах, які зазнали меншого впливу;
- поки що не відмічено суттєвого впливу на ланцюги постачань основного обладнання та послуг;
- Компанія не передбачає дефолту своїх платіжних зобов'язань за договорами.

У залежності від тривалості кризи, викликаної COVID-19, точний вплив на діяльність Компанії протягом решти 2021 року і після цього неможливо передбачити. Керівництво продовжуватиме здійснювати моніторинг потенційного впливу і вживати можливих заходів для пом'якшення будь-якого впливу.

## **ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

#### **Концентрація операційної діяльності**

Компанія наразі купує нове обладнання та відповідні запасні частини у обмеженої кількості виробників. 65% операцій придбання Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року (2019: 74%), були представлені продукцією компанії CNH Industrial America LLC. І хоча не передбачається жодних змін у переліку постачальників, настання таких змін може стати причиною можливих збитків від продажів і негативно вплинути на операційні результати. Компанія Titan Machinery Inc. володіє правами, які передбачають можливість виступати у ролі офіційного дилера, наданих компаніями CNH Industrial America LLC та CNHI International SA (надалі разом – CNH Industrial), оскільки вона отримала право бути офіційним дилером стосовно обладнання цих підприємств. Права виступати у ролі офіційних дилерів та угоди про здійснення поетапних виплат можуть бути відкликані відповідним підприємством, якщо компанія Titan Machinery Inc. не буде дотримуватися певних встановлених рекомендацій та фінансових умов.

Окрім того, на думку Компанії, пропозиції щодо продукції компанії CNH Industrial, її репутація і частка ринку, у тій мірі, в якій вони стосуються цін на її продукцію, а також заохочувальні та дисконтні програми є важливими факторами, пов'язаними із концентрацією постачальників, зокрема компанії CNH Industrial, що має істотний вплив на операційні результати Компанії.

## **2. ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **Основа підготовки фінансової звітності**

Наведена фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

#### **Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Як зазначено у цій фінансовій звітності, станом на 31 грудня 2020 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 606,596 тисяч гривень (2019: 316,826 тисяч гривень), і, відповідно, керівництву необхідно ретельно оцінити застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі із тим, щоб переконатися, що у Компанії є достатнє фінансування для своєї господарської діяльності.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу таких факторів:

- Фінансування від пов'язаних сторін. Суттєва частка зобов'язань належить до сплати пов'язаним сторонам Компанії, які є дочірніми підприємствами компанії Titan Machinery Inc., наприклад: станом на 31 грудня 2020 року позики від пов'язаних сторін склали 697,529 тисячі гривень (2019: 584,334 тисячі гривень); торгова та інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами складала 526,283 тисяч гривень (2019: 474,188 тисяч гривень). На підставі постійних переговорів із кредиторами та отриманого листа підтримки від кінцевого власника Компанії керівництво Компанії прийшло до висновку, що у пов'язаних сторін немає намірів вимагати погашення заборгованості протягом, як мінімум, 12 місяців після 31 грудня 2020 року; у випадку проблем з ліквідністю, на думку Компанії, вона зможе реструктурувати свої зобов'язання перед пов'язаними сторонами і отримати необхідну фінансову підтримку від свого кінцевого акціонера.
- Доступність невикористаної суми за позиковими інструментами (Примітка 15).

#### Прийняття до застосування нових або переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2020 року:

- Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу;
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

#### Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є контракт обтяжливим	1 січня 2022 року

На думку керівництва, прийняття до застосування перелічених вгорі стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

#### Облікова політика

Основні принципи облікової політики, за виключенням поданих внизу, розкриваються у примітках до тих елементів фінансової звітності, яких вони стосуються.

#### Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання Компанія є валюта її основного середовища, в якому вона провадить свою операційну діяльність, тобто українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

#### Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну іноземних валют, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються у валюту подання. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.



## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.275	26.964	23.686	25.846
Гривня/євро	34.740	30.801	26.422	28.952

#### Зміни класифікації та перегляди

Певна порівняльна інформація, подана у фінансовій звітності за 2019 рік була переглянута для того, щоб досягнути її порівнянності із поданням, використаним у фінансовій звітності за 2020 рік. Такі зміни класифікації і перегляди не завдали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

#### Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Інформація про суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок розкривається у примітках до тих елементів фінансової звітності, яких вони стосуються.

### 3. ТОРГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

#### Дохід від реалізації

Компанія провадить господарську діяльність із продажу сільськогосподарських товарів (обладнання та запасних частин), а також надання послуг. Доходи від договорів з клієнтами визнаються тоді, коли контроль над товарами або послугами переходить до клієнта, у сумі, яка відображає компенсацію, на яку, як очікується, Компанія отримає право в обмін за ці товари або послуги.

Момент часу, коли доходи від реалізації товарів визнаються, зазвичай залежить від умов поставки, визначених у договорах купівлі-продажу.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Суттєві судження під час застосування облікової політики

**Договори оренди із правом викупу.** Під час звичайної господарської діяльності Компанія може укладати з клієнтами договори із правом викупу за рахунок підписання двох окремих договорів: на оренду обладнання на визначений період часу і на продаж того самого обладнання після цього. Згідно з вимогами МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами» Компанія обліковує два договори як єдиний договір і визнає доходи від оренди протягом строку дії оренди і доходи від продажу у момент часу, коли усі ризики та винагороди, пов'язані із володінням обладнанням, переходять до клієнта, який збігається із моментом передачі права власності і повної оплати з боку клієнта. За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, об'єм операцій за договорами оренди із правом викупу був несуттєвий.

#### Собівартість реалізації

Компанія отримує різноманітні заохочення і дисконти від виробника, які базуються на різноманітних факторах. Дисконти і заохочення, пов'язані із придбанням запасів, визнаються як зменшення ціни запасів та визнаються як зменшення собівартості реалізації, коли відповідні запаси продаються. Інші заохочення, які відображають відшкодування кваліфікованих витрат, визнаються як зменшення відповідних витрат, коли вони будуть отримані.

#### Інформація за період

	Дохід від реалізації		Собівартість реалізації		Валовий прибуток	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Реалізація обладнання	853,603	843,226	764,681	784,951	88,922	58,275
Реалізація запасних частин	394,512	376,834	290,357	296,362	104,155	80,472
Реалізація послуг	71,809	82,414	43,225	55,323	28,584	27,091
<b>Усього</b>	<b>1,319,924</b>	<b>1,302,474</b>	<b>1,098,263</b>	<b>1,136,636</b>	<b>221,661</b>	<b>165,838</b>

Собівартість послуг за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	24,230	25,964
Матеріали	17,313	15,931
Амортизація	1,133	9,264
Інші витрати	549	4,164
<b>Усього</b>	<b>43,225</b>	<b>55,323</b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 4. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	Витрати на збут		Загальногосподарські та адміністративні витрати		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	45,544	38,304	21,046	23,165	66,590	61,469
Корпоративні витрати	-	-	30,167	19,774	30,167	19,774
Амортизація активів з права користування	19,790	23,025	415	1,496	20,205	24,521
Технічне обслуговування та охорона	15,659	20,852	690	740	16,349	21,592
Знос та амортизація	12,013	9,119	2,665	1,477	14,678	10,596
Маркетингові витрати	9,679	3,273	-	-	9,679	3,273
Консультаційні послуги	2,869	1,327	4,192	6,079	7,061	7,406
Банківські послуги	1,451	675	1,935	1,770	3,386	2,445
Витрати на оренду	3,220	-	60	-	3,280	-
Страхування	1,389	1,514	82	103	1,471	1,617
Відряження	1,243	2,147	196	989	1,439	3,136
Інші витрати	7,200	8,843	2,255	4,234	9,455	13,077
<b>Усього</b>	<b>120,057</b>	<b>109,079</b>	<b>63,703</b>	<b>59,827</b>	<b>183,760</b>	<b>168,906</b>

Внески Компанії до єдиного Фонду соціального страхування протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, становили 15,841 тисячі гривень та 15,363 тисячі гривень, відповідно.

#### 5. (ЗБИТОК)/ПРИБУТОК ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ, НЕТТО

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, (збиток)/прибуток від курсових різниць був представлений (збитком)/прибутком від курсових різниць за торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та отриманими позиками. За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток від курсових різниць за грошовими коштами та їх еквівалентами становив 362 тисячі гривень (2019: збиток від курсових різниць у сумі 372 тисячі гривень).

#### 6. ВИТРАТИ З ВІДСОТКІВ

Витрати з відсотків за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з відсотків за позиками	27,295	33,301
Витрати з відсотків за зобов'язаннями з оренди	5,139	6,070
<b>Усього</b>	<b>32,434</b>	<b>39,371</b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховується податок на прибуток підприємств в Україні, а витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за виключенням випадків коли вони стосуються статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у власному капіталі. У такому випадку поточний та відстрочений податки на прибуток також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у власному капіталі, відповідно.

#### Інформація за період

Основні компоненти витрат з податку на прибуток Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати з поточного податку на прибуток		
За поточний рік	-	-
Усього	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток		
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	56,886	(29,690)
Невизнані відстрочені податкові активи	(93,745)	-
Усього	<u>(36,859)</u>	<u>(29,690)</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>(36,859)</u>	<u>(29,690)</u>

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену в Україні ставку оподаткування у розмірі 18%, було представлено таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(286,716)	164,244
Теоретичні доходи/(витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	51,609	(29,564)
Податковий вплив:		
Сум, які не вираховуються у цілях оподаткування, нетто	(745)	(126)
Коригування стосовно попереднього періоду (трансфертне ціноутворення)	6,022	-
Невизнані відстрочені податкові активи	(93,745)	-
Витрати з податку на прибуток	<u>(36,859)</u>	<u>(29,690)</u>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня основні компоненти відстрочених податкових активів були представлені таким чином:

	2020	2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2,912	1,773
Нарахування та інші зобов'язання	5,010	3,075
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	80,992	31,720
Основні засоби та інше	458	291
Позики	4,373	-
Невизнані відстрочені податкові активи	(93,745)	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>-</b>	<b>36,859</b>

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів протягом років, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2020	2019
Чисті відстрочені податкові активи на початок року	36,859	66,549
Витрати визнані у складі прибутку або збитку	(36,859)	(29,690)
Чисті відстрочені податкові активи на кінець року	-	36,859

#### Основні джерела невизначеності оцінок

**Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.** Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів передбачає використання судження керівництва, включно із судженням щодо майбутніх курсів обміну валют та майбутнього податкового законодавства. Значна девальвація національної валюти або зміни у податковому законодавстві (наприклад, запровадження податкової системи на основі розподілених прибутків) може призвести до коригувань у майбутніх періодах. Зважаючи на збитки, понесені у 2020 році, а також виходячи із бюджетів та прогнозних курсів обміну валют керівництво оцінило можливість відшкодування відстрочених податкових активів як малоімовірну.

#### Умовні зобов'язання

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо тривірневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Новий Закон №466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її фінансову звітність.

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.

На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Компанія здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів. У тих випадках, коли ймовірність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Компанія нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Компанії оцінює ймовірність відтоку фінансових ресурсів таку, що не є віддаленою, Компанія робить розкриття таких умовних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання у сумі 5,804 тисячі гривень (2019: 2,752 тисячі гривень).

## 8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на рахунках в банках та депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

### Інформація за період

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	29,700	31,728
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	-	346
<b>Усього</b>	<b><u>29,700</u></b>	<b><u>32,074</u></b>

Грошові кошти, головним чином, утримуються в двох банках, які є одними з 10 найбільших банків України. Справедлива вартість, за оцінками, дорівнює балансовій вартості грошових коштів у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша дебіторська заборгованість є торговою дебіторською заборгованістю, яка не містить істотного фінансового компоненту, і первісно оцінюється за ціною операції, визначеної згідно з вимогами МСФЗ 15. У подальшому вона оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягає зменшенню корисності.

##### Інформація за період

Залишки торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Торгова дебіторська заборгованість за обладнання	117,595	98,925
Торгова дебіторська заборгованість за запасні частини	27,565	23,895
Торгова дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість	12,263	12,426
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(16,176)	(9,849)
<b>Усього</b>	<b><u>141,247</u></b>	<b><u>125,397</u></b>

Компанія провадить торгові операції, в основному, або на умовах передплати або на умовах стандартного кредитного періоду в 6 місяців, при отриманні авансового платежу в розмірі 30% вартості товару. Станом на 31 грудня 2020 року три найбільші клієнти Компанії становили 22% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (2019: 21%).

На кожну звітну дату виконується аналіз на предмет зменшення корисності із використанням матриці резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Рівні резервів залежать від кількості прострочених днів. Розрахунок відображає зважений на вірогідність результат, вартість грошей у часі та обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною на звітну дату щодо минулих подій, поточних умов і прогнозів щодо майбутніх економічних умов. Загалом торгова та інша дебіторська заборгованість списується, якщо вона прострочена на більше ніж один рік і не підлягає відшкодуванню. Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату становить балансову вартість цієї дебіторської заборгованості. Компанія не утримує якогось забезпечення щодо торгової дебіторської заборгованості.

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Станом на 1 січня	9,849	8,993
Резерв, нарахований протягом року	6,327	856
Станом на 31 грудня	<b><u>16,176</u></b>	<b><u>9,849</u></b>

Зміни резерву на покриття очікуваних кредитних збитків включені до складу інших операційних витрат.

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Компанії:

31 грудня 2020 року	Не прострочена	Торгова та інша дебіторська заборгованість – дні прострочення					Усього
		< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	> 360 днів	
<i>Колективний метод оцінки</i>							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0.75%	3.27%	7.26%	18.37%	40.49%	74.60%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	107,934	16,420	6,546	4,904	8,327	8,219	152,350
Очікувані кредитні збитки на весь строк	805	537	475	901	3,372	6,131	12,221
<i>Індивідуальний метод оцінки</i>							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	2,559	-	1,431	769	-	314	5,073
Очікувані кредитні збитки на весь строк	2,296	-	941	511	-	207	3,955
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	110,493	16,420	7,977	5,673	8,327	8,533	157,423
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	3,101	537	1,416	1,412	3,372	6,338	16,176



ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

31 грудня 2019 року	Не прострочена	Торгова та інша дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	> 360 днів	
<b>Колективний метод оцінки</b>							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0.00%	0.00%	0.00%	19.97%	64.90%	56.25%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	54,798	25,836	25,001	19,404	2,692	7,515	135,246
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	3,875	1,747	4,227	9,849
<b>Індивідуальний метод оцінки</b>							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	-	-
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
<b>Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту</b>	<b>54,798</b>	<b>25,836</b>	<b>25,001</b>	<b>19,404</b>	<b>2,692</b>	<b>7,515</b>	<b>135,246</b>
<b>Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,875</b>	<b>1,747</b>	<b>4,227</b>	<b>9,849</b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 10. НАРАХОВАНІ ДИСКОНТИ ДО ОТРИМАННЯ

Компанія отримує різноманітні заохочення і дисконти від своїх основних постачальників, компаній CNH Industrial та «Тайтен Машинері Австрія» (Titan Machinery Austria), які базуються на різноманітних факторах. Дисконти надаються у вигляді випуску кредитних нот постачальником протягом року після отримання дисконту. Компанія нараховує дисконти до отримання у момент, коли вони отримуються. Коли постачальник надає кредитні ноти, вони погашаються за рахунок зменшення кредиторської заборгованості. Компанія CNH Industrial може обмежувати або зменшувати доступність дисконтів або торгових знижок, або інших маркетингових заохочень. Фінансові показники Компанії залежать від продовження реалізації CNH Industrial цих програм, що дають їй можливість ефективно конкурувати на ринку сільськогосподарського техніки та запасних частин.

#### Інформація за період

Залишки дисконтів до отримання станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дисконти до отримання за обладнання	9,394	3,741
Дисконти до отримання за запасні частини	243	3,718
Інші дисконти до отримання	<u>85</u>	<u>4,726</u>
Усього	<u><u>9,722</u></u>	<u><u>12,185</u></u>

#### 11. ЗАПАСИ ТА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Запаси, в основному, складаються із сільськогосподарського обладнання, придбаного для продажу, та запасних частин. Необоротні активи, утримувані для продажу – це сільськогосподарська техніка, яка в минулих роках використовувалась Компанією для надання сільськогосподарських послуг та відповідно визнавалась частиною основних засобів. У 2019 році, Компанія вирішила не продовжувати цей вид діяльності, відповідно вся така техніка була класифікована як необоротні активи, утримувані для продажу.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Витрати на запаси визначаються із використанням середньозваженого методу, за виключенням обладнання, стосовно якого застосовується метод специфічної ідентифікації. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на продаж.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються за найнижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Компанія визнає резерв на покриття збитків від можливого зменшення корисності запасних частин, який базується на строку служби об'єктів і чи продовжує Компанія продавати обладнання відповідного постачальника.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Щодо сільськогосподарського обладнання, то Компанія на періодичній основі проводить оцінку чистої вартості реалізації запасів, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, аналізуючи ринкові ціни на ідентичні або подібні одиниці техніки. У 2020 році сума витрат, пов'язаних з відповідними уцінками, складала 9,044 тисяч гривень та була визнана як собівартість реалізації (2019: 18,618 тисяч гривень).

Зміни в необоротних активах, утримуваних для продажу, у 2020 році були пов'язані, в першу чергу, з їх реалізацією.

#### Інформація за період

Залишки запасів станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	2020	2019
Нове обладнання	376,820	513,385
Запасні частини	229,854	218,773
Уживане обладнання	26,225	36,275
Інші запаси	21,044	14,095
За вирахуванням:		
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності	(2,822)	(1,893)
<b>Усього</b>	<b>651,121</b>	<b>780,635</b>

#### Основні джерела невизначеності оцінок

**Сільськогосподарське обладнання.** Оцінка сільськогосподарського обладнання відповідно до облікової політики, що наведена вище, вимагає від керівництва використання суджень при застосуванні відповідних коригувань наявної ринкової інформації, особливо щодо: зіставності одиниць техніки (технічна специфікація, рік виробництва, досвід експлуатації, пробіг та інше) та близькості ідентифікованої ринкової інформації до дати оцінки.

## 12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Об'єкти основних засобів оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми активу, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів є такими: сільськогосподарська техніка – 5 років, інші основні засоби – 2-12 років.

Сільськогосподарські машини являють собою обладнання («орендний парк»), яке орендується тимчасово, але у будь-який час є доступним для продажу і призначене для продажу. Відповідно, такі об'єкти визнаються як основні засоби із дати, коли Компанія починає використовувати їх для надання послуг. У 2019 році, Компанія вирішила не продовжувати цей вид діяльності, відповідно вся така техніка була класифікована як необоротні активи, утримувані для продажу.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Об'єкти основних засобів у вигляді сільськогосподарського обладнання припиняють визнаватися після продажу або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу («виведення з експлуатації»). Доходи від продажу таких об'єктів визнаються як доходи від реалізації, у той час як балансова вартість на дату продажу визнається як собівартість реалізації товарів у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи. Виведення з експлуатації таких об'єктів визнається як збиток від вибуття основних засобів.

Інші об'єкти основних засобів припиняють визнаватися після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу («виведення з експлуатації»). Будь-який прибуток або збиток, який виникає від вибуття або виведення з експлуатації, визначається як різниця між надходженнями від продажів та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

#### Суттєві судження під час застосування облікової політики

**Класифікація орендного парку.** Під час звичайної господарської діяльності Компанія використовує певну сільськогосподарську техніку для надання сільськогосподарських послуг. Оскільки Компанія у кінцевому результаті очікує відшкодувати вартість таких активів за рахунок продажу, такі об'єкти використовуються тимчасово для надання послуг до тих пір, поки не буде знайдено відповідного покупця. Протягом цього періоду такі об'єкти обліковуються як частина основних засобів для цілей звіту про фінансовий стан і звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи. Враховуючи що вся сільськогосподарська техніка первісно придбаваються як товари для продажу, але потім частина їх визначається як орендний парк, Компанія класифікує вибуття грошових коштів від таких операцій придбання як операційні для цілей звіту про рух грошових коштів.

#### Основні джерела невизначеності оцінок

**Строки корисного використання основних засобів.** Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, яке робиться на основі досвіду роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання керівництво враховує способи очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**Інформація за період**

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була представлена таким чином:

	Сільсько- господарська техніка	Інші основні засоби	Усього
<i>Первісна вартість</i>			
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>306,072</b>	<b>79,787</b>	<b>385,859</b>
Надходження	54,790	10,403	65,193
Вибуття	(77,593)	(3,476)	(81,069)
Рекласифікація у необоротні активи, утримувані для продажу (Примітка 11)	(253,470)	-	(253,470)
Рекласифікація у активи з права користування	-	(26,167)	(26,167)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>29,799</b>	<b>60,547</b>	<b>90,346</b>
Надходження	1,183	37,571	38,754
Вибуття	(15,592)	(6,742)	(22,334)
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>15,390</b>	<b>91,376</b>	<b>106,766</b>
<i>Накопичена амортизація</i>			
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>96,018</b>	<b>29,931</b>	<b>125,949</b>
Амортизаційні нарахування	10,794	9,211	20,005
Вибуття	(15,101)	(2,409)	(17,510)
Рекласифікація у необоротні активи, утримувані для продажу (Примітка 11)	(82,377)	-	(82,377)
Рекласифікація у активи з права користування	-	(3,142)	(3,142)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>9,334</b>	<b>33,591</b>	<b>42,925</b>
Амортизаційні нарахування	2,475	13,681	16,156
Вибуття	(2,917)	(5,543)	(8,460)
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>8,892</b>	<b>41,729</b>	<b>50,621</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>20,465</b>	<b>26,956</b>	<b>47,421</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>6,498</b>	<b>49,647</b>	<b>56,145</b>

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби первісною вартістю 19,950 тисячі гривень (2019: 6,084 тисячі гривень) були повністю амортизовані, але продовжували використовуватись.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 13. ОРЕНДА

Під час своєї господарської діяльності Компанія орендує нерухомість, а саме: офісні приміщення, що використовуються для адміністративної діяльності і будівлі та споруди в багатьох регіонах України, що використовуються як центри продажів («dealerships»). Також Компанія орендує автомобілі для адміністративного персоналу.

Для договору, який є, або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів що не пов'язані з орендою. Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами: періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату первісного визнання, до яких включались фіксовані платежі та зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди. Інші компоненти орендних платежів не мали суттєвого значення для оцінки. Для дисконтування Компанія застосовувала припустиму ставку відсотка, а у випадках коли таку ставку не можна було легко визначити (що є характерним, у випадку оренди нерухомості) – ставку додаткових запозичень.

Інформація про рух активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, була представлена таким чином:

	Нерухомість	Транспортні засоби	Усього
<b>1 січня 2019 року</b>	<b>14,657</b>	<b>29,439</b>	<b>44,096</b>
Надходження	12,101	11,324	23,425
Амортизаційні нарахування	(11,899)	(12,935)	(24,834)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>14,859</b>	<b>27,828</b>	<b>42,687</b>
Надходження	14,582	-	14,582
Модифікації	(221)	-	(221)
Вибуття	(813)	(149)	(962)
Амортизаційні нарахування	(13,196)	(7,561)	(20,757)
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>15,211</b>	<b>20,118</b>	<b>35,329</b>

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни у курсах обміну валют протягом 2020 року	Зобов'язання станом 31 грудня 2020 року
	Зобов'язання станом 31 грудня 2019 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2020 року	Вибуття	Модифікації протягом 2020 року		
Зобов'язання з оренди	29,190	(20,826)	(5,139)	5,139	14,582	(992)	(221)	2,728	24,461
<b>Усього</b>	<b>29,190</b>	<b>(20,826)</b>	<b>(5,139)</b>	<b>5,139</b>	<b>14,582</b>	<b>(992)</b>	<b>(221)</b>	<b>2,728</b>	<b>24,461</b>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни у курсах обміну валют протягом 2020 року	Зобов'язання станом 31 грудня 2020 року
	Зобов'язання станом 31 грудня 2019 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2020 року	Вибуття	Модифікації протягом 2020 року		
Зобов'язання з оренди	34,559	(26,820)	(6,070)	6,070	23,425	-	-	(1,974)	29,190
<b>Усього</b>	<b>34,559</b>	<b>(26,820)</b>	<b>(6,070)</b>	<b>6,070</b>	<b>23,425</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1,974)</b>	<b>29,190</b>

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за рік, який закінчився:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	20,757	24,834
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	5,139	6,070
Прибуток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(30)	-
Витрати на оренду	3,280	-

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові	9,367	11,055
Короткострокові	15,094	18,135
<b>Усього</b>	<b>24,461</b>	<b>29,190</b>

Ставка дисконтування була визначена на основі ставки додаткових запозичень та складала 8% (2019: 9%) для договорів оренди деномінованих у доларах США і 19% (2019: 20%) для договорів оренди деномінованих у гривнях. Строк дії оренди станом на 31 грудня 2020 року становив від 1 до 3 років (2019: від 1 до 3 років).

#### Основні джерела невизначеності оцінок

**Можливість продовження та припинення договору оренди.** Деякі договори оренди нерухомості укладені Компанією, надають їй право дострокового припинення договору оренди, або право на продовження дії договору оренди. Відповідно, на дату початку оренди менеджмент Компанії оцінює, чи є він обґрунтовано впевненим у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію договору оренди. Така оцінка вірогідності реалізації цих прав вимагає від менеджменту застосування суджень та припущень, що базуються в тому числі на оцінках операційного середовища Компанії та її планах розвитку.

## 14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### Інформація за період

Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	2020	2019
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	564,186	568,401
Інша кредиторська заборгованість	759	889
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>564,945</b>	<b>569,290</b>
<b>Нефінансові зобов'язання</b>		
Аванси отримані від клієнтів	14,255	16,938
<b>Усього нефінансових зобов'язань</b>	<b>14,255</b>	<b>16,938</b>
<b>Усього</b>	<b>579,200</b>	<b>586,228</b>



## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Середній кредитний період за операціями придбання товарів становить 60 днів. Жодних відсотків не нараховується на кредиторську заборгованість.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості, за оцінками керівництва Компанії, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості у силу короткострокового характеру цих інструментів.

#### 15. ПОЗИКИ

Позики первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому вони оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

##### Інформація за період

У таблиці внизу подано зведені результати непогашених позик та середньозважених відсоткових ставок станом на 31 грудня:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Пов'язані сторони (незабезпечені)</b>		
Деноміновані у доларах США (2020: 2.75%; 2019: 2.75%)	692,728	580,312
<b>Українські банки (забезпечені)</b>		
Деноміновані у гривнях (2019: 15.00%)	-	17,094
Деноміновані у доларах США (2019: 6.10%)	-	16,580
<b>Іноземні банки (забезпечені)</b>		
Деноміновані у доларах США (2020: 2.58%; 2019: 4.06%)	282,746	236,861
Нараховані відсотки до сплати	6,070	6,581
<b>Усього</b>	<b><u>981,544</u></b>	<b><u>857,428</u></b>
Довгострокова частина позик	-	-
Короткострокова частина позик	981,544	857,428

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		Зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року
		Надходження	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	
Позики	857,428	14,182	(52,469)	(28,145)	27,295	163,253	981,544
Усього	857,428	14,182	(52,469)	(28,145)	27,295	163,253	981,544

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		Зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року
		Надходження	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	
Позики	1,002,275	18,440	(21,780)	(34,416)	33,301	(140,392)	857,428
Усього	1,002,275	18,440	(21,780)	(34,416)	33,301	(140,392)	857,428

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала невикористані позики у сумі 141,373 тисяч гривень (2019: 1,856 тисяч гривень). Банківські позики були забезпечені акредитивами від банку Wells Fargo Bank, National Association (надалі – “Wells Fargo”) у сумі 5,000 тисяч доларів США (141,373 тисяч гривень за офіційним курсом на 31 грудня 2020 року). Банк Wells Fargo є провайдером кредитної лінії для Групи згідно з кредитною угодою, укладеною із компанією Titan Machinery Inc.

Балансова вартість банківських позик, отриманих за змінними відсотковими ставками, відповідає їхній справедливій вартості, оскільки змінна ставка відображає поточні ринкові умови банківського кредитування. Балансова вартість банківських позик, отриманих за фіксованими відсотковими ставками, відповідає їхній справедливій вартості у силу короткострокового характеру цих позик.

#### 16. НАРАХУВАННЯ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Залишки нарахувань та інших зобов'язань станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	2020	2019
Нарахування корпоративних витрат	8,579	5,596
Забезпечення під невикористані відпустки	6,658	6,609
Нарахована заробітна плата і відповідні нарахування	5,438	5,853
Інші зобов'язання	8,896	3,264
<b>Усього</b>	<b>29,571</b>	<b>21,322</b>

#### 17. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони Компанії представлені компаніями Групи. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не лише їхній юридичній формі.

Непогашені залишки на кінець року не мають забезпечення і є безвідсотковими, а погашення здійснюється грошовими коштами. 89% непогашених залишків торгової кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами були прострочені станом на 31 грудня 2020 року (2019: 95%). Жодних відсотків не нараховувалось компаніями Групи стосовно цих прострочених залишків.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Операції з підприємствами під спільним контролем за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Залишки</b>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	8,837	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	526,283	474,188
Позики (Примітка 15)	697,529	584,334
<b>Операції</b>		
Придбання запасів	338,875	579,606
Операційні витрати	30,167	20,099
Продажі обладнання та запасних частин	27,884	2,284
Фінансові витрати, нетто	18,403	17,333
(Збиток)/прибуток від операційних курсових різниць	(115,843)	74,748
(Збиток)/прибуток від неопераційних курсових різниць	(112,784)	98,519

Компенсація двом членам провідного управлінського персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 4,311 тисячі гривень (2019: 9,163 тисячі гривень) і була включена до складу загальногосподарських та адміністративних витрат.

## 18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

### Основні категорії фінансових інструментів

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	29,700	32,074
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	141,247	125,397
Нараховані дисконти до отримання (Примітка 10)	9,722	12,185
<b>Усього фінансових активів</b>	<u>180,669</u>	<u>169,656</u>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	564,945	569,290
Зобов'язання з оренди (Примітка 13)	24,461	29,190
Позики (Примітка 15)	981,544	857,428
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<u>1,570,950</u>	<u>1,455,908</u>

Основні ризики, які виникають із фінансових інструментів Компанії, включають валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, кредитний ризик та ризик ліквідності.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, головним чином, стосується її торгової та іншої дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

#### Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу внаслідок зміни курсів обміну валют, на які наражається Компанія. Компанія має істотні позики, а також торгову та іншу кредиторську заборгованість, що деноміновані в іноземних валютах. Компанія не користується жодними похідними фінансовими інструментами для управління ризиком зміни курсів обміну валют; водночас керівництво Компанії намагається зменшувати такий ризик, встановлюючи ліміти на рівень ризику за валютами. Компанія намагається обмежувати валютний ризик за рахунок індексації своїх дохідних договорів до долару США.

Балансова вартість деномінованих у євро та доларах США монетарних активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня була представлена таким чином:

	2020		2019	
	Євро	Долари США	Євро	Долари США
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	346
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	9,153	18,316	75,961
Нараховані дисконти до отримання	1,100	8,379	1,224	10,961
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(76,285)	(487,748)	(47,130)	(520,838)
Зобов'язання з оренди	-	(10,449)	-	(20,007)
Позики	-	(981,544)	-	(840,088)
<b>Усього</b>	<b>(75,185)</b>	<b>(1,462,209)</b>	<b>(27,590)</b>	<b>(1,293,665)</b>

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо чутливості Компанії до послаблення української гривні до долару США та євро на 10% (посилення гривні матиме протилежний ефект). Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

	2020	2019
Долари США	(119,901)	(106,081)
Євро	(6,165)	(2,262)
<b>Усього збитку після оподаткування</b>	<b>(126,066)</b>	<b>(108,343)</b>

#### Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок виникає у результаті можливості того, що відсоткові ставки вплинуть на вартість фінансових інструментів Компанії. Ризик зміни відсоткових ставок обмежується банківськими позиками зі змінними відсотковими ставками. Для позик зі змінними ставками відсотки прив'язані до ставки ЛІБОР. Збільшення ставки ЛІБОР на 1.5% призведе до додаткових збитків, після оподаткування, у сумі 3,478 тисяч гривень (2019: 2,913 тисячі гривень).

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія має детальні процеси бюджетування та прогнозування грошових коштів для забезпечення достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці внизу подано детальну інформацію про залишки строків фінансових зобов'язань Компанії до погашення за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату. Таблиця включає нараховані суми як відсотків, так і основної суми боргу.

Станом на 31 грудня 2020 року:

Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 до 3 років	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	471,645	93,300	-	564,945
Зобов'язання з оренди	13	-	18,130	7,276	28,672
Позики	15	-	1,003,932	-	1,003,932
<b>Усього</b>	<b>471,645</b>	<b>1,115,362</b>	<b>7,276</b>	<b>3,266</b>	<b>1,597,549</b>

Станом на 31 грудня 2019 року:

Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 до 3 років	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	472,487	96,803	-	569,290
Зобов'язання з оренди	13	-	22,302	10,554	34,577
Позики	15	580,312	284,386	-	864,698
<b>Усього</b>	<b>1,052,799</b>	<b>403,491</b>	<b>10,554</b>	<b>1,721</b>	<b>1,468,565</b>

#### 19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2020 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія отримала кредит від іноземного банку на загальну суму 5,000 тисяч доларів США (140,230 тисяч гривень).