

ТОВ «Тайтен Машинері Україна»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1–4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про сукупний дохід	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9–28

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Тайтен Машинері Україна:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Тайтен Машинері Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про сукупний дохід, 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 2019 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

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 1 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що 74% усіх закупівель Компанії були представлені продукцією компанії CNH Industrial, що свідчить про значний рівень концентрації закупівель. 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. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Запаси та необоротні активи, утримувані для продажу

Як зазначено у Примітці 9 до фінансової звітності, Компанія оцінює наступні активи за меншою із двох оцінок:

- запаси: первісна вартість або чиста вартість реалізації;
- необоротні активи, утримувані для продажу: балансова вартість або справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж.

Протягом 2019 року Компанія здійснила комплексну оцінку вартості нового та уживаного сільськогосподарського обладнання, що входить до складу запасів (549,660 тисяч гривень) та необоротних активів, утримуваних для продажу (152,783 тисячі гривень).

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.

Детальна інформація щодо цього питання зазначена в Примітці 9 «Запаси та необоротні активи, утримуванні для продажу».

Ми проаналізували методологію Компанії щодо періодичності проведення та принципів оцінки.

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).

Ми перевірили повноту зробленої оцінки, порівнюючи перелік оцінених об'єктів до переліку активів в обліку станом на 31 грудня 2019 року. Ми також перевірили точність розрахунків та фінальних сум, відображених та поданих у фінансовій звітності.

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.

Також, на вибірковій основі ми оцінювали обґрунтованість результатів оцінки аналізуючи ринкову інформацію із відкритих джерел та історію фактичних продажів Компанії.

Ми перевірили повноту та точність відповідних приміток до фінансової звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було 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

16 вересня 2019 року на загальних Зборах 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 відповідні 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 Сервісіз 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 ЮСІК“

Сертифікований аудитор



Ольга Шамрицька

Сертифікат аудитора № 007662
Аудиторської палати України, виданий 22 лютого 2018 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 355/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102257

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

8 травня 2020 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	2019	2018
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	10	47,421	259,910
Активи з права користування	11	42,687	-
Відстрочені податкові активи	5	36,859	66,549
Усього необоротних активів		126,967	326,459
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	9	780,635	558,290
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	125,397	124,175
ПДВ до відшкодування		9,152	2,974
Передоплати постачальникам		54,061	53,811
Нараховані дисконти до отримання	8	12,185	17,806
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	32,074	39,869
		1,013,504	796,925
Необоротні активи, утримувані для продажу	9	152,783	-
Усього оборотних активів		1,166,287	796,925
Усього активів		1,293,254	1,123,384
Зобов'язання і власний капітал			
<i>Власний капітал/(дефіцит)</i>			
Статутний капітал		7,993	7,993
Накопичений збиток		(208,907)	(343,461)
Усього дефіциту		(200,914)	(335,468)
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Зобов'язання з оренди	11	11,055	-
Усього довгострокових зобов'язань		11,055	-
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Позики	13	857,428	1,002,275
Торгова та інша кредиторська заборгованість	12	586,228	417,830
Зобов'язання з оренди	11	18,135	-
Зобов'язання за договорами фінансової оренди		-	16,230
Нарахування та інші зобов'язання	14	21,322	22,517
Усього короткострокових зобов'язань		1,483,113	1,458,852
Усього зобов'язань та власного капіталу		1,293,254	1,123,384

Від імені керівництва:


Віталій Гузієв/Генеральний директор


Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації	3	1,302,474	1,745,301
Собівартість реалізації	3	(1,136,636)	(1,520,093)
Валовий прибуток		165,838	225,208
Витрати на збут	4	(109,079)	(89,332)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	4	(59,827)	(63,768)
Інші операційні (витрати)/доходи		(868)	924
Прибутки/(збитки) від операційних курсових різниць		64,189	(4,141)
Операційний прибуток		60,253	68,891
Доходи з відсотків за банківськими депозитами		996	903
Витрати з відсотків		(39,371)	(36,498)
Прибуток від неопераційних курсових різниць		142,366	12,959
Прибуток до оподаткування		164,244	46,255
Витрати з податку на прибуток	5	(29,690)	(13,894)
Чистий прибуток за рік		134,554	32,361
Усього сукупних доходів за рік		134,554	32,361

Від імені керівництва:

Віталій Гузієвський/Генеральний директор



Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Накопичений збиток</u>	<u>Усього дефіциту</u>
31 грудня 2017 року	7,993	(375,822)	(367,829)
Чистий прибуток за рік	-	32,361	32,361
Усього сукупних доходів за рік	-	32,361	32,361
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)

Від імені керівництва:


Віталій Гузієвич/Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		164,244	46,255
Коригування на:			
Амортизація основних засобів та активів з права користування	10, 11	44,839	83,096
Витрати з відсотків		39,371	36,498
Доходи з відсотків за банківськими депозитами		(996)	(903)
Прибуток від вибуття основних засобів		(251)	(1,723)
Зміну резерву на покриття збитків від зменшення корисності та витрат з уцінки запасів	9	15,343	3,879
Зміну резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	7	856	4,776
Чистий прибуток від курсових різниць		(141,994)	(13,193)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		121,412	158,685
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості		(2,078)	35,149
Зміна передоплат і нарахованих дисконтів до отримання		5,371	36,135
Зміна ПДВ до відшкодування		(6,178)	29,148
Зміна запасів та необоротних активів, утримуваних для продажу		(211,676)	(79,972)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості		168,398	(187,063)
Зміна нарахувань та інших зобов'язань		(3,937)	(14,710)
Грошові кошти, отримані від/(використані в) операційної діяльності		71,312	(22,628)
Податок на прибуток сплачений		-	-
Відсотки сплачені	11,13	(40,486)	(34,482)
Відсотки отримані		996	903
Чисті грошові кошти, отримані від/(використані в) операційної діяльності		31,822	(56,207)
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(10,403)	(14,385)
Надходження від вибуття основних засобів		1,318	2,757
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(9,085)	(11,628)
Фінансова діяльність			
Надходження від позик	13	18,440	17,861
Погашення позик	13	(21,780)	(19,307)
Погашення зобов'язань за договорами фінансової оренди		-	(12,735)
Погашення зобов'язань з оренди	11	(26,820)	-
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(30,160)	(14,181)
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів		(7,423)	(82,016)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	6	39,869	121,651
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти, утримувані в іноземних валютах		(372)	234
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6	32,074	39,869
Негрошові операції			
Придбання основних засобів за договорами оренди	11	23,425	20,914
Вплив першого застосування МСФЗ 16	2	21,071	-
Від імені керівництва			
Віталій Гузієвський/Генеральний директор			
Тетяна Ярмоляк/Головний бухгалтер			

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) 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. Її кінцевою холдинговою компанією станом на звітну дату була компанія Titan Machinery Inc., зареєстрована у Сполучених Штатах Америки. Вона 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 післяпродажне обслуговування транспортних засобів і послуги зі збирання урожаю.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Васильківська, 14, Київ, 03040, 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 Майер/David Joseph Meyer.

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску 8 травня 2020 року.

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. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадження 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 та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 8,0% у квітні 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»).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

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.

Концентрація операційної діяльності

Компанія наразі купує нове обладнання та відповідні запасні частини у обмеженої кількості виробників. 74% операцій придбання Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 75%), були представлені продукцією компанії CNH Industrial. 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 відкликани 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 її операційні результати.

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, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Як зазначено у цій фінансовій звітності, станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 316,826 тисяч гривень (2018: 661,927 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.

Не дивлячись на це, на думку керівництва, підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є належним, серед іншого через такі факти:

- Прибутковість господарської діяльності. Компанія отримала операційний прибуток за 2019 році в сумі 60,253 тисячі гривень, та керівництво планує отримати операційний прибуток у 2020 році;
- 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 2019 року позики від пов'язаних сторін складала 584,334 тисячі гривень (2018: 683,102 тисячі гривень); торгова та інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами складала 474,188 тисяч гривень (2018: 322,980 тисяч гривень). На підставі постійних переговорів із кредиторами керівництво прийшло до висновку, що у пов'язаних сторін немає планів вимагати погашення заборгованості протягом, як мінімум, 12 місяців після 31 грудня 2019 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

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.

Прийняття до застосування нових або переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2019 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («Рада з МСФЗ»), та тлумачення, прийняті Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які стосуються діяльності Компанії і в обов'язковому порядку набувають чинності для звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року. Прийняття цих нових та переглянутих стандартів не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, окрім прийняття МСФЗ 16 «Оренда».

Вплив від первісного застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Стандарт запроваджує єдину модель обліку договорів оренди з боку орендаря, яка вимагає від орендарів визнавати активи та зобов'язання для всіх договорів оренди, за винятком випадків коли строк оренди не перевищує 12 місяців або відповідний актив має низьку вартість. Цей стандарт набув чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року.

Компанія застосувала змінений ретроспективний перехідний підхід, коли активи у вигляді прав користування оцінюються у сумі, яка дорівнює сумі орендного зобов'язання, визнаного на 1 січня 2019 року. Окрім того, вона застосувала спрощений підхід успадкування визначення оренди після переходу і, відповідно, застосовувати вимоги МСФЗ 16 до всіх договорів, укладених до 1 січня 2019 року і визначених як договори оренди згідно з вимогами МСБО 17 та тлумачення КТ МСФЗ 4. Відповідно, Компанія визнавала активи у вигляді прав користування та відповідні зобов'язання стосовно чистої теперішньої вартості цих договорів оренди. Компанія не застосовувала окремі спрощення під час первісного застосування МСФЗ 16, щодо обліку короткострокової оренди та активів з низькою вартістю.

У таблиці нижче наведено вплив першого застосування МСФЗ 16 на активи та зобов'язання компанії станом на 1 січня 2019 року

	За МСБО 17	Коригування МСФЗ 16	Наведено в звіті про фінансовий стан
Основні засоби	259,910	(23,025)	236,885
Активи з права користування (Примітка 11)	-	44,096	44,096
Разом вплив на активи	259,910	21,071	280,981
Зобов'язання з оренди (Примітка 11)	-	34,559	34,559
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	16,230	(16,230)	-
Нарахування та інші зобов'язання	-	2,742	2,742
Разом вплив на зобов'язання	16,230	21,071	37,301

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

Ставка дисконтування була визначена на основі ставки додаткових запозичень та складала 9% для договорів оренди деномінованих у доларах США і 20% для договорів оренди деномінованих у гривнях.

Дисконтовані з використанням ставки додаткових запозичень зобов'язання за невідомими договорами операційної оренди, розкриті при застосуванні МСБО 17 на 31 грудня 2018 року в сумі 3,413 тисяч гривень, є меншими за суму визнаних зобов'язань з оренди в сумі 34,559 тисяч гривень через наявність в більшості договорів операційної оренди права орендатора достроково припинити договір оренди попередньо письмово повідомивши про це орендодавця за 30-60 днів. Відповідно до МСФЗ 16 Компанія визначала строк оренди, як невідомий період оренди включно з періодами які охоплюється можливістю припинити дію оренди, так як Компанія була обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності деякі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але іще не набули чинності. Компанії очікує, що їх застосування не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

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.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік	31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за 2018 рік
Гривня/долар США	23.686	25.846	27.688	27.201
Гривня/євро	26.422	28.952	31.714	32.143

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

Зміни класифікації та перегляди

Певна порівняльна інформація, подана у фінансовій звітності за 2018 рік була переглянута для того, щоб досягнути її порівнянності із поданням, використаним у фінансовій звітності за 2019 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 відрізнятися 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 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. У більшості випадків Компанія торгує своєю готовою продукцією на умовах поставки із заводу постачальника/EXW (ІНКОТЕРМС/INCOTERMS 2010).

Суттєві судження під час застосування облікової політики

Договори оренди із правом викупу

Під час звичайної господарської діяльності Компанія може укласти 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.

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

Інформація за період

	Дохід від реалізації		Собівартість реалізації		Валовий прибуток	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Реалізація обладнання	843,226	1,248,928	784,951	1,114,169	58,275	134,759
Реалізація запасних частин	376,834	377,957	296,362	279,445	80,472	98,512
Реалізація послуг	82,414	118,416	55,323	126,479	27,091	(8,063)
Усього	1,302,474	1,745,301	1,136,636	1,520,093	165,838	225,208

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

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	25,964	19,021
Матеріали	15,931	24,251
Амортизація	9,264	71,852
Інші витрати	4,164	11,355
Усього	55,323	126,479

4. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	Витрати на збут		Загальногосподарські та адміністративні витрати		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	38,304	34,664	23,165	20,007	61,469	54,671
Амортизація активів з права користування	23,025	-	1,496	-	24,521	-
Технічне обслуговування та охорона	20,852	18,387	740	641	21,592	19,028
Корпоративні витрати	-	-	19,774	30,216	19,774	30,216
Знос та амортизація	9,119	8,219	1,477	1,624	10,596	9,843
Консультаційні послуги	1,327	-	6,079	3,069	7,406	3,069
Маркетингові витрати	3,273	520	-	-	3,273	520
Відрядження	2,147	1,714	989	757	3,136	2,471
Банківські послуги	675	704	1,770	2,026	2,445	2,730
Страховання	1,514	3,050	103	10	1,617	3,060
Витрати на оренду	-	15,011	-	1,726	-	16,737
Інші витрати	8,843	7,063	4,234	3,692	13,077	10,755
Усього	109,079	89,332	59,827	63,768	168,906	153,100

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

У зв'язку із впровадженням нового Податкового кодексу України протягом року, який закінчився 31 грудня 2011 року, Компанія здійснювала виплати до єдиного Фонду соціального страхування, які включали виплати до державного Пенсійного фонду та інші види соціального страхування, які, за оцінками, не були суттєвими для цієї фінансової звітності.

Внески Компанії до єдиного Фонду соціального страхування протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становили 15,363 тисячі гривень та 11,706 тисяч гривень, відповідно.

5. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На Компанію нараховується податок на прибуток підприємств, 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>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з поточного податку на прибуток		
За поточний рік	-	-
Усього	-	-
(Витрати)/вигоди з відстроченого податку на прибуток		
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	(29,690)	(8,221)
Коригування стосовно попереднього періоду (трансфертне ціноутворення)	-	(6,644)
Визнання раніше невизнаних відстрочених податкових активів та інших податків	-	971
Усього	(29,690)	(13,894)
Витрати з податку на прибуток	(29,690)	(13,894)

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибуток до оподаткування	164,244	46,255
Теоретичні витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	(29,564)	(8,326)
<i>Податкових вплив:</i>		
Сум, які не вираховуються у цілях оподаткування, нетто	(126)	105
Коригування стосовно попереднього періоду (трансфертне ціноутворення)	-	(6,644)
Визнання раніше невизнаних відстрочених податкових активів та інших податків	-	971
Витрати з податку на прибуток	(29,690)	(13,894)

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,773	1,619
Нарахування та інші зобов'язання	3,075	2,417
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	31,720	62,397
Основні засоби та інше	291	116
Чистий відстрочений податковий актив	<u>36,859</u>	<u>66,549</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Чисті відстрочені податкові активи на початок року	66,549	80,443
Витрати визнані у складі прибутку або збитку	(29,690)	(13,894)
Чисті відстрочені податкові активи на кінець року	<u>36,859</u>	<u>66,549</u>

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.

Умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія змушена буде визнати додаткові податкові зобов'язання у сумі 2,752 тисячі гривень (2018: 2,505 тисяч гривень).

6. 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>2019</u>	<u>2018</u>
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	31,728	38,537
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	346	1,332
Усього	<u>32,074</u>	<u>39,869</u>

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

Грошові кошти, головним чином, утримуються в одному банку, який є одним з 10 найбільших банків України. Справедлива вартість, за оцінками, дорівнює балансовій вартості грошових коштів у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

7. 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>2019</u>	<u>2018</u>
Торгова дебіторська заборгованість за обладнання	98,925	105,202
Торгова дебіторська заборгованість за запасні частини	23,895	16,867
Торгова дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість	12,426	11,099
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	<u>(9,849)</u>	<u>(8,993)</u>
Усього	<u>125,397</u>	<u>124,175</u>

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 2019 року три найбільші клієнти Компанії становили 21% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (2018: 19%).

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

Терміни погашення торгової дебіторської заборгованості, інформація про які розкривається внизу, включають торгову дебіторську заборгованість, прострочену на кінець звітного періоду, і надають інформацію про кредитні ризики щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії із використанням матриці резервів.

	<u>Процент резервування 2019</u>	<u>Процент резервування 2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
До 90 днів	0.00%	0.00%	50,837	39,207
91-365 днів	25.44%	37.01%	22,096	16,786
Понад 365 днів	56.26%	93.92%	<u>7,515</u>	<u>2,961</u>
Усього			<u>80,448</u>	<u>58,954</u>

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості стосовно торгової дебіторської заборгованості та інших оборотних активів була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Станом на 1 січня	8,993	4,475
Визнано у складі прибутку або збитку	856	4,776
Списані суми	-	(258)
Станом на 31 грудня	<u>9,849</u>	<u>8,993</u>

8. 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>2019</u>	<u>2018</u>
Дисконти до отримання за обладнання	3,741	13,268
Дисконти до отримання за запасні частини	3,718	-
Інші дисконти до отримання	4,726	4,538
Усього	<u>12,185</u>	<u>17,806</u>

9. 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 методу «перше надходження-перше вибуття», за виключенням обладнання, стосовно якого застосовується метод специфічної ідентифікації. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на продажу.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

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.

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 2019 році сума витрат, пов'язаних з відповідними уцінками, складала 18,618 тисяч гривень та була визнана як собівартість реалізації (2018: 3,653 тисячі гривень).

Інформація за період

Залишки запасів станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Нове обладнання	513,385	317,884
Запасні частини	218,773	192,402
Уживане обладнання	36,275	38,230
Інші запаси	14,095	11,289
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності	<u>(1,893)</u>	<u>(1,515)</u>
Усього	<u>780,635</u>	<u>558,290</u>

Основні джерела невизначеності оцінок

Сільськогосподарського обладнання

Оцінка сільськогосподарського обладнання відповідно до облікової політики, що наведена вище, вимагає від керівництва використання судження при застосування відповідних коригувань наявної ринкової інформації, особливо щодо: зіставності одиниць техніки (модель, технічні характеристики, пробіг та ін.) та близькості ідентифікованої ринкової інформації до дати оцінки.

10. 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 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) 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 придбавається 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 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

Інформація за період

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була представлена таким чином:

	Сільсько- господарська техніка	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість			
31 грудня 2017 року	369,435	49,800	419,235
Надходження	154,327	35,299	189,626
Вибуття	(217,690)	(5,312)	(223,002)
31 грудня 2018 року	306,072	79,787	385,859
Надходження	54,790	10,403	65,193
Вибуття	(77,593)	(3,476)	(81,069)
Рекласифікація у необоротні активи, утримувані для продажу (Примітка 9)	(253,470)	-	(253,470)
Рекласифікація у активи з права користування	-	(26,167)	(26,167)
31 грудня 2019 року	29,799	60,547	90,346
Накопичена амортизація			
31 грудня 2017 року	59,080	24,000	83,080
Амортизаційні нарахування	72,887	10,209	83,096
Вибуття	(35,949)	(4,278)	(40,227)
31 грудня 2018 року	96,018	29,931	125,949
Амортизаційні нарахування	10,794	9,211	20,005
Вибуття	(15,101)	(2,409)	(17,510)
Рекласифікація у необоротні активи, утримувані для продажу (Примітка 9)	(82,377)	-	(82,377)
Рекласифікація у активи з права користування	-	(3,142)	(3,142)
31 грудня 2019 року	9,334	33,591	42,925
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	210,054	49,856	259,910
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	20,465	26,956	47,421

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби первісною вартістю 6,084 тисячі гривень (2018: 5,212 тисяч гривень) були повністю амортизовані, але продовжували використовуватись.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

11. 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 рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була представлена таким чином:

	<u>Нерухомість</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Усього</u>
1 січня 2019 року	14,657	29,439	44,096
Находження	12,101	11,324	23,425
Амортизаційні нарахування	<u>(11,899)</u>	<u>(12,935)</u>	<u>(24,834)</u>
31 грудня 2019 року	<u>14,859</u>	<u>27,828</u>	<u>42,687</u>

Інформація про рух зобов'язань з оренди за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була представлена таким чином:

Залишок станом на 1 січня 2019 року	34,559
Нараховані відсотки	6,070
Вплив змін у курсах обміну валют	(1,974)
Находження	23,425
Погашення процентів за орендним зобов'язанням	(6,070)
Погашення основної частки орендного зобов'язання	<u>(26,820)</u>
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	<u>29,190</u>
Довгострокова частина	11,055
Короткострокова частина	18,135

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

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.

12. 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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	568,401	386,273
Аванси отримані від клієнтів	16,938	30,866
Інша кредиторська заборгованість	<u>889</u>	<u>691</u>
Усього	<u>586,228</u>	<u>417,830</u>

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

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

13. 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

Інформація за період

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Пов'язані сторони (незабезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2019: 2.75%; 2018: 2.75%)	580,312	678,362
Українські банки (забезпечені)		
Деноміновані у гривнях (2019: 15.00%; 2018: 20.25%)	17,094	38,874
Деноміновані у доларах США (2019: 6.10%)	16,580	-
Іноземні банки (забезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2019: 4.06%; 2018: 3.82%)	236,861	276,882
Нараховані відсотки до сплати	6,581	8,157
Усього	<u>857,428</u>	<u>1,002,275</u>
Довгострокова частина позик	-	-
Короткострокова частина позик	857,428	1,002,275

У таблиці внизу показано зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають з кредитів та позик, включно з грошовими та негрошовими змінами.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Залишок станом на 1 січня	1,002,275	1,015,724
Надходження від кредитів та позик	18,440	17,861
Погашення кредитів та позик	(21,780)	(19,307)
Нараховані відсотки	33,301	35,439
Відсотки сплачені	(34,416)	(34,482)
Вплив змін у курсах обміну валют	(140,392)	(12,960)
Залишок станом на 31 грудня	<u>857,428</u>	<u>1,002,275</u>

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала невикористані позики у сумі 1,856 тисяч гривень (2018: 2,659 тисяч гривень). Обидві банківські позики від українського та іноземного банків були забезпечені акредитивами від банку Wells Fargo Bank, National Association (надалі – Wells Fargo) у сумі 6,500 тисяч доларів США (153,960 тисяч гривень за офіційним курсом на 31 грудня 2019 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

14. НАРАХУВАННЯ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Забезпечення під невикористані відпустки	6,609	5,828
Нарахована заробітна плата і відповідні нарахування	5,853	6,479
Нарахування корпоративних витрат	5,596	8,824
Інші зобов'язання	<u>3,264</u>	<u>1,386</u>
Усього	<u>21,322</u>	<u>22,517</u>

15. 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. 95% непогашених залишків торгової кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами були прострочені станом на 31 грудня 2019 року (2018: 85%). Жодних відсотків не нараховувалось компаніями Групи стосовно цих прострочених залишків.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Залишки		
Позики (Примітка 13)	584,334	683,102
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 12)	474,188	322,980
Операції		
Придбання запасів	579,606	821,876
Операційні витрати	20,099	30,216
Продажі обладнання та запасних частин	2,284	986
Фінансові витрати, нетто	17,333	18,788
Прибутки/(збитки) від операційних курсових різниць	74,748	(5,950)
Прибуток від неопераційних курсових різниць	98,519	9,167

Компенсація двом членам провідного управлінського персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становила 9,163 тисячі гривень (2018: 5,937 тисяч гривень) і була включена до складу загальногосподарських та адміністративних витрат.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

16. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 6)	32,074	39,869
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 7)	125,397	124,175
Нараховані дисконти до отримання (Примітка 8)	12,185	17,806
Усього фінансових активів	<u>169,656</u>	<u>181,850</u>
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 12)	569,290	386,964
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	-	16,230
Зобов'язання з оренди (Примітка 11)	29,190	-
Позики (Примітка 13)	857,428	1,002,275
Усього фінансових зобов'язань	<u>1,455,908</u>	<u>1,405,469</u>

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

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 торгіву 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:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Євро</u>	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>	<u>Долари США</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	346	28	1,304
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18,316	75,961	19,937	80,986
Нараховані дисконти до отримання	1,224	10,961	595	17,211
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(47,130)	(520,838)	(39,791)	(346,163)
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	-	-	-	(14,560)
Зобов'язання з оренди	-	(20,007)	-	-
Позики	-	(840,088)	-	(962,767)
Усього	<u>(27,590)</u>	<u>(1,293,665)</u>	<u>(19,231)</u>	<u>(1,223,989)</u>

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо чутливості Компанії до послаблення української гривні до долару США та євро на 20% (посилення гривні матиме протилежний ефект). Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Долари США	(258,733)	(244,798)
Євро	(5,518)	(3,846)
Усього збитку	<u>(264,251)</u>	<u>(248,644)</u>

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 із фіксованими відсотковими ставками. Для позик зі змінними ставками від пов'язаних сторін відсотки прив'язані до ставки ЛІБОР. Збільшення ставки ЛІБОР на 1.5% призведе до додаткових збитків, до оподаткування, у сумі 3,553 тисячі гривень (2018: 4,153 тисячі 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 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	12	-	569,290	-	-	569,290
Зобов'язання з оренди	11	-	22,302	10,554	1,721	34,577
Позики	13	580,312	284,386	-	-	864,698
Усього		580,312	875,978	10,554	1,721	1,468,565

Станом на 31 грудня 2018 року:

	Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	12	-	386,964	386,964
Зобов'язання за договорами фінансової оренди		-	18,570	18,570
Позики	13	678,362	333,493	1,011,855
Усього		678,362	739,027	1,417,389

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

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

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») оголосила новий штам коронавірусу (COVID-19) глобальною пандемією та рекомендувала заходи зі стримування та пом'якшення ситуації по всьому світу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску керівництво не передбачало, що COVID-19 матиме суттєвий негативний вплив на операційну діяльність Компанії, оскільки клієнтами Компанії є представники галузі сільського господарства.

Однак, керівництво не може наразі достатньою мірою оцінити тривалість та суворість цієї пандемії. Обмеження, запроваджені у зв'язку із поточним поширенням інфекції COVID-19 державними постановами в Україні та світі, можуть спричинити затримки у постачанні запасних частин із Європи, що може зменшити здатність Компанії реагувати на нові ринкові можливості, або може змінити питому вагу продажів нового обладнання у бік продажів використаного обладнання та запасних частин, у випадках коли фермери будуть відчувати недостачу фінансових ресурсів для придбання нового обладнання.

Ці події не вважаються такими, що вимагають коригування після звітного періоду і, відповідно, не мала вплив на визнання та оцінку активів та зобов'язань у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року. Керівництво наразі вважає, що має достатню ліквідність та бізнес план для продовження своєї господарської діяльності та пом'якшення ризиків, пов'язаних із COVID-19 протягом наступних 12 місяців після дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску.