

ТОВ «Тайтен Машинері Україна»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9-36

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 з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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 *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності)* 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 2 до фінансової звітності, поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи станом на 31 грудня 2024 року. Як в подальшому зазначено у Примітках 1 та 2 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їхнього подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Компанії. Ці події та умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 2 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Deloitte означає одну чи декілька юридичних осіб, а саме компанію Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), фірми у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи (далі разом – Організація Deloitte). DTTL (також іменується Deloitte Global), кожна фірма у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень накладати або приймати від імені одна одної зобов'язання перед третіми особами. DTTL, кожна фірма у складі мережі DTTL, а також пов'язані з ними юридичні особи несуть відповідальність тільки за власні дії чи бездіяльність, а не за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Пояснювальні параграфи

Концентрація операцій із закупівель

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 1 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що 69% 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. Ці питання розглядались 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. Крім питань, викладених в параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 дій, вжитих для усунення загроз, або застосованих 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

19 серпня 2024 року на загальних Зборах Акціонерів 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 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. Жилинська, 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1973».

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Аудитор



Ярослав Серпутько

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102751

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

24 квітня 2025 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2024	2023
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12	88,134	70,329
Загальна сума непоточних активів		88,134	70,329
Поточні активи			
Поточні запаси	11	824,142	970,851
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	168,346	130,376
Поточні податкові активи, поточні		11,111	12,968
Інші поточні нефінансові активи	10	161,266	62,294
Інші поточні фінансові активи	10	18,615	13,608
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	16,024	5,714
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		1,199,504	1,195,811
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	3,550
Загальна сума поточних активів		1,199,504	1,199,361
Загальна сума активів		1,287,638	1,269,690
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		7,993	7,993
Інша частка участі в капіталі	15	504,467	-
Нерозподілений прибуток		(716,919)	(709,672)
Загальна сума власного капіталу		(204,459)	(701,679)
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13	16,231	16,167
Загальна сума непоточних зобов'язань		16,231	16,167
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	16	20,258	18,747
Інші поточні забезпечення	16	41,697	39,114
Загальна сума поточних забезпечень		61,955	57,861
Поточні зобов'язання			
Позики	15	923,923	1,267,703
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	285,937	560,380
Поточні податкові зобов'язання, поточні		1,028	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	13	22,155	14,625
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	180,868	54,633
Загальна сума поточних зобов'язань		1,475,866	1,955,202
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,287,638	1,269,690

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	3	2,467,730	1,475,493
Собівартість реалізації	3	(1,958,375)	(1,104,485)
Валовий прибуток		509,355	371,008
Витрати на збут	4	(188,686)	(148,177)
Адміністративні витрати	4	(125,078)	(104,306)
Інші прибутки (збитки)	5	(33,454)	(30,944)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		162,137	87,581
Фінансові доходи	6	1,245	750
Фінансові витрати	6	(177,911)	(81,862)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	9	7,282	(3,023)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(7,247)	3,446
Податкові доходи (витрати)	7	-	-
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(7,247)	3,446
Прибуток (збиток)		(7,247)	3,446

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	3,040,470	1,707,905
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	4,304	5,660
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2,635,052)	(1,546,967)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(183,611)	(135,896)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(150,097)	(24,546)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	76,014	6,156
Проценти сплачені	(5,293)	(3,404)
Проценти отримані	1,244	750
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	71,965	3,502
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	-	1,350
Придбання основних засобів	(37,152)	(16,907)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(37,152)	(15,557)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	5,000	61,500
Погашення запозичень	(15,000)	(51,500)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(14,506)	(10,818)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(24,506)	(818)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	10,307	(12,873)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	3	2,319
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	10,310	(10,554)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	5,714	16,268
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	16,024	5,714

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
31 грудня 2022 року		7,993	-	(713,118)	(705,125)
Прибуток (збиток)		-	-	3,446	3,446
Загальна сума сукупного доходу		-	-	3,446	3,446
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		-	-	3,446	3,446
31 грудня 2023 року		7,993	-	(709,672)	(701,679)
Прибуток (збиток)		-	-	(7,247)	(7,247)
Загальна сума сукупного доходу		-	-	(7,247)	(7,247)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	15	-	504,467	-	504,467
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		7,993	504,467	(716,919)	(204,459)
31 грудня 2024 року		7,993	504,467	(716,919)	(204,459)

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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. Компанія, в основному, працює у Західній та Центральній Україні.

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 8.22% володіє пан Девід Джозеф Майєр (David Joseph Meyer).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, середня кількість працівників Компанії становила 204 чоловіки (2023: 181 чоловік).

Операційне середовище

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

У 2024 році зростання реального ВВП України оцінюється у 2.9%. У 2024 році інфляція у річному вимірі досягла 12%. Протягом 2024 року відбулася девальвація національної валюти на 10.7% щодо долара США та 4.1% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. Протягом 2024 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки з 15% до 13%, але станом на 7 березня 2025 року ставка була прийнята на рівні 15.5%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43.8 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо. У липні, вересні та листопаді 2024 року відбулось подальше поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

Ухвалений державний бюджет України на 2025 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 19% ВВП (2024: 20% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Починаючи з кінця січня 2022 року український уряд отримує суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

У 2024 році продовжували діяти експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2024 року були встановлені нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння ріпаку та соняшнику, цукру, м'яса птиці.

Протягом дії воєнного стану було неодноразово внесено зміни до Податкового кодексу. Зокрема, 28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану», також відомий як законопроект №11416-д (Примітка 7 «Податок на прибуток»).

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Концентрація операційної діяльності

Компанія наразі купує нове обладнання та відповідні запасні частини у обмеженої кількості виробників. 69% операцій придбання Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року (2023: 72%), 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («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 із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року російські війська здійснили військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 1 «Сфера діяльності та операційне середовище»). Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені таким чином:

- Після початку війни Компанія впровадила ряд заходів з пом'якшення наслідків, що дозволило адаптувати бізнес до нових реалій. У 2024 році обсяги продажів Компанії та прибуток від операційної діяльності зросли на 67% та 85% відповідно.
- Більшість запасних частин та обладнання було перерозподілено до західних регіонів України для зменшення ризику пошкодження. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності жодні фізичні активи Компанії не були пошкоджені внаслідок війни. Менеджмент Компанії надає пріоритет в оцінці можливості контрагентів здійснювати розрахунки за своїми зобов'язаннями, постійно вдосконалюючи методи аналізу боржників та посилюючи зусилля щодо відшкодування існуючих боргів.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- У 2024 році польські фермери заблокували перетин кордону з Україною, оскільки вони активізували загальнонаціональний протест проти екологічної політики ЄС та імпорту українських продуктів харчування. Починаючи з середини другого кварталу 2024 року було стабілізовано міжнародні логістичні процеси та усунуто блокування державного кордону України. Таким чином вдалося отримувати логістичні послуги з прогнозованими термінами поставки за більш привабливими тарифами до кінця 2024 року за рахунок відсутності штучного блокування державного кордону.
- Також, станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 276,362 тисяч гривень, включно із зобов'язання перед компаніями Групи.

Суттєву частину поточних зобов'язань Компанії становлять зобов'язання перед пов'язаними сторонами, представленими дочірніми підприємствами компанії Titan Machinery Inc. На підставі укладеного додатку до кредитного договору та листа підтримки, отриманого від компанії Titan Machinery Inc., керівництво дійшло висновку, що пов'язані сторони не мають планів щодо негайного погашення або дострокової виплати 923,923 тисячі гривень протягом, як мінімум, 18 місяців після 31 грудня 2024 року.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включно з прогнозами щодо потоків грошових коштів, на дванадцять місяців від звітної дати, з урахуванням найвірогідніших та можливих негативних сценаріїв щодо тривалого впливу війни на господарську діяльність. Ці прогнози базувались на таких основних припущеннях:

- Прогнозовані продажі сільськогосподарської техніки підтримуються фактичними замовленнями (реальним попитом споживачів).
- Не очікується суттєвих пошкоджень, або знищення запасів Компанії через війну.
- Керівництво вважає, що ринок Запчастин та Послуг є активним, оскільки споживачі змушені ремонтувати, особливо якщо вони продовжують працювати зі старим обладнанням.
- Операційні витрати є відносно стабільними і порівняні з попереднім періодом.

Незважаючи на розрив ліквідності станом на 31 грудня 2024 року, керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних факторів:

- Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність, їй вдалося виконати план продажів на 2024 рік.
- Прогнозний обсяг продажів на 2025 частково покривається за рахунок попередньо заключених договорів та замовлень.

Щодо зобов'язань перед пов'язаними сторонами Компанія отримала лист підтримки від уповноважених офіційних представників Групи з підтвердженням, що їхнє погашення не буде вимагатись протягом 18 місяців від дати листа. Також у грудні 2024 року Група погодила часткове прощення цих зобов'язань на суму 504,467 тисяч гривень.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Очікувані потоки грошових коштів є достатніми для покриття усіх поточних зобов'язань Компанії перед третіми сторонами.

З іншого боку, у силу непередбачуваного впливу війни, яка триває, на істотні припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво Компанії дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, Компанія не буде здатна реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

Прийняття до застосування нових або переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів та роз'яснень МСФЗ, виданих IASB, які діють для річного періоду, що починається 1 січня 2024 року або після цієї дати. Їх прийняття не мало істотного впливу на розкриття інформації або на суми, зазначені в цій фінансовій звітності.

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:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 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 Компанії 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік	31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік
Гривня/долар США	42.039	40.1590	37.9824	36.5750
Гривня/євро	43.9266	43.4588	42.2079	39.5619

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 звичайної діяльності

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. Компанія визнає доходи за договорами реалізації послуг з плином часу. Доходи за всіма іншими договорами з клієнтами Компанія визнає у певний момент часу.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Компанія визнає дохід від реалізації товарів із врахуванням описаної нижче моделі та положень кожного окремого договору з клієнтом.

Крок відповідно до 5-тижневої моделі визнання доходу за МСФЗ 15	Підходи Компанії
Крок 1 – Визначення договору з клієнтом	Договір може бути ідентифікований після узгодження та підписання обома сторонами відповідного договору, у разі виконання критеріїв, визначених п. 9 МСФЗ 15. Згідно з історичним досвідом, у Компанії зазвичай (але не виключно) є два зобов'язання щодо виконання – поставка товару та його доставка до місця призначення.
Крок 2 – Визначення зобов'язань щодо виконання	Компанія визначає можливість виділення окремих зобов'язань щодо виконання із врахуванням умов поставки та інших положень договору, які визначають порядок переходу контролю на товар покупцю. Компанія не виділяє два зобов'язання щодо виконання (поставка і доставка), якщо контроль над товаром переходить до покупця після доставки в пункт призначення, вказаний в договорі.
Крок 3 – Визначення ціни операції	Ціна операції – це сума, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів. За умов звичайного ведення бізнесу Компанією, ціна операції, як правило, не містить елемент винагороди, який є змінним або залежить від результатів майбутньої події. Ціна операції не коригується на суттєвий компонент фінансування, так як такі умови, як правило, відсутні у договорі або мають несуттєвий вплив на визнання доходу.
Крок 4 – Розподіл ціни операції відповідно до зобов'язань щодо виконання	Якщо Компанія виділяє окремі зобов'язання щодо виконання, то розподіл ціни операції здійснюється виходячи із відносної окремо взятої ціни продажу. У разі розділення зобов'язання щодо виконання, кожна окрема ціна визначається згідно узгоджених специфікацій та додатків до договору, а також згідно відповідних первинних документів. Якщо відносну окрему взятую ціну продажу безпосередньо визначити неможливо, Компанія визначає таку ціну із застосуванням підходу скоригованої оцінки ринку/підходу очікуваних витрат плюс маржа. Якщо Компанія має тільки одне зобов'язання щодо виконання, ціна операції розподілятиметься тільки на таке зобов'язання.
Крок 5 – Визнання доходу, коли Компанію задовільнило зобов'язання щодо виконання	Компанія визнає дохід від реалізації товару у певний момент часу, а саме – в момент переходу контролю (права власності) на товар покупцю у порту або іншому місці призначення.

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 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

	Дохід від звичайної діяльності		Собівартість реалізації		Валовий прибуток	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Реалізація обладнання	1,617,512	781,931	1,368,790	646,471	248,722	135,460
Реалізація запасних частин	714,530	586,608	514,910	406,314	199,620	180,294
Реалізація послуг	135,688	106,954	74,675	51,700	61,013	55,254
Усього	2,467,730	1,475,493	1,958,375	1,104,485	509,355	371,008

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

	2024	2023
Заробітна плата та відповідні нарахування	32,352	24,823
Матеріали	38,995	24,373
Амортизація	1,193	770
Інші витрати	2,135	1,734
Усього	74,675	51,700

4. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	Витрати на збут		Адміністративні витрати		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Заробітна плата та відповідні нарахування	94,896	66,283	50,988	50,782	145,884	117,065
Технічне обслуговування та охорона	35,564	28,200	2,286	1,403	37,850	29,603
Корпоративні витрати	121	-	49,652	29,498	49,773	29,498
Знос та амортизація	18,070	16,018	3,938	3,228	22,008	19,246
Амортизація активів з права користування	15,502	13,830	-	-	15,502	13,830
Консультаційні послуги	1,485	1,570	6,016	9,069	7,501	10,639
Маркетингові витрати	5,522	8,150	-	-	5,522	8,150
Страховання	3,465	3,001	1,089	1,129	4,554	4,130
Відрядження	2,419	2,372	616	327	3,035	2,699
Банківські послуги	-	-	2,497	1,565	2,497	1,565
Інші витрати	11,642	8,753	7,996	7,305	19,638	16,058
Усього	188,686	148,177	125,078	104,306	313,764	252,483

Внески Компанії до єдиного Фонду соціального страхування протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, становили 27,706 тисяч гривень та 20,577 тисяч гривень, відповідно.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ІНШІ ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ)

Інші прибутки/збитки за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Прибуток (збиток) від операційних курсових різниць	(32,504)	(25,163)
Інші прибутки (збитки)	(950)	(5,781)
Усього	(33,454)	(30,944)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, збиток від операційних курсових різниць був представлений збитком від курсових різниць за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою поточною кредиторською заборгованістю, деномінованих у іноземних валютах.

6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(137,704)	(46,808)
Витрати з відсотків за позиками	(34,998)	(31,849)
Витрати з відсотків за зобов'язаннями з оренди	(5,209)	(3,205)
Доходи з відсотків за поточними рахунками	1,245	750
Усього	(176,666)	(81,112)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, збиток від неопераційних курсових різниць був здебільшого представлений збитком від курсових різниць за отриманими позиками, які деноміновані в іноземній валюті.

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

Основні компоненти податкових витрат Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Витрати з поточного податку на прибуток		
За поточний рік	-	-
Усього	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток		
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	(98,958)	(1,066)
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	98,958	1,066
Усього	-	-
Податкові доходи (витрати)	-	-

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

	2024	2023
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(7,247)	3,446
Теоретичні доходи/(витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	1,304	(621)
<i>Податковий вплив:</i>		
Сум, які не вираховуються у цілях оподаткування, нетто	(7,616)	(445)
Списання податкових збитків минулих періодів	(92,646)	-
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	98,958	1,066
Витрати з податку на прибуток	-	-

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

	2024	2023
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1,547	13,140
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	11,425	10,523
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	4,046	95,388
Основні засоби та інше	111	1,420
Позики	8,344	3,960
Невизнані відстрочені податкові активи	(25,473)	(124,431)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2024 році, а також виходячи із бюджетів та прогнозних курсів обміну валют керівництво оцінило можливість відшкодування відстрочених податкових активів як малоімовірну.

Умовні зобов'язання

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2024 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

Закон № 4015-IX

28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон № 4015-IX, згідно з яким до Податкового кодексу України були внесені зміни.

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, а саме:

- Тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1.5% до 5%.
- Із 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності);
- Рента – Закон встановив правила для визначення фактичної ціни продажу добутих корисних копалин та товарної продукції гірничо-добувних підприємств. Окрім того, були змінені умови застосування рентних ставок до природного газу. Рівень податкової ставки залежатиме від того, чи буде ставка більшою чи меншою за 400 доларів США.
- Мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Клуб білого бізнесу

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

- мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
- скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
- скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
- призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

1. які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);
2. які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3,000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЄСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

Подальша відміна мораторію на податкові перевірки

20 березня 2024 року було прийнято проєкт Закону № 9456 «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо митного оформлення біометану».

Згідно з його положеннями, починаючи з 1 травня 2024 року, відміняється мораторій на проведення:

- планових документальних податкових перевірок; та
- позапланових документальних податкових перевірок (на місцях і заочних).

Окрім того, мають бути завершені податкові перевірки, які були ініційовані і не проведені до 24 лютого 2022 року.

Однак, зберігається мораторій для платників податків, які:

- імпортує товари під час дії воєнного стану, включно з товарами, які визнаються як гуманітарна допомога;
- зареєстровані на тимчасово окупованих територіях, а також територіях, де ведуться або можуть вестися активні бойові дії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Автоматичний обмін інформацією

26 червня 2024 року Державна податкова служба України поінформувала, що Глобальний форум Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») схвалив Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні. Практично цей факт підтвердив, що Україна технічно готова до обміну інформацією та має відповідні засоби контролю стосовно доступу до інформації, конфіденційності/управління ризиками та кібербезпеки.

Це була остання вимога для підключення України до систем CRS («Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки») та CbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

2024 звітний рік є першим звітним періодом для обміну Звітами у розрізі країн.

Звітність про контрольовані іноземні компанії («KIK»)

Згідно із Законом України № 3706-IX від 9 травня 2024 року тимчасово, із 1 січня 2022 року і протягом дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після відміни режиму воєнного стану, не застосовуватимуться штрафи до платників податків за затримку у поданні стороною, яка контролює, звітів про KIK та невідображення такою стороною, яка здійснює контроль, у відповідних звітах даних та інформації про наявні у неї KIK.

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.

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 2024 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання у сумі 2,953 тисячі гривень (2023: 2,953 тисячі гривень).

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія вчасно подала звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік та готується подати відповідний звіт за 2024 рік у належні строки.

На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських 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:

	2024	2023
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	16,024	5,714
Усього	16,024	5,714

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.

9. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість є торговою дебіторською заборгованістю 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. Торгова дебіторська заборгованість за обладнання має прив'язку до курсів іноземних валют згідно умов контрактів і переоцінюється на дату погашення та кожну звітну дату. Відповідні доходи та витрати від переоцінки відображаються у складі інших прибутків (збитків) звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток.

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

	2024	2023
Торгова дебіторська заборгованість за обладнання	113,615	165,556
Торгова дебіторська заборгованість за запасні частини	57,589	21,750
Торгова дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість	5,735	16,070
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(8,593)	(73,000)
Усього	168,346	130,376

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 2024 року три найбільші клієнти Компанії становили 29% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (2023: 28%).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Аналіз знецінення залишків торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості виконується на кожну звітну дату. Резерв на очікувані кредитні збитки за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю оцінюється на колективній основі з використанням матриці резервів та на індивідуальній основі з використанням різних сценаріїв ймовірності дефолту.

Матриця резервів використовується з посиланням на минулий досвід дефолту боржника та аналіз поточного фінансового стану боржника, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для боржників, загальних економічних умов галузі, в якій вони оперують, а також оцінки поточних умов і прогнозів щодо майбутніх економічних умов.

Індивідуальна оцінка використовується для індивідуально значущих боржників з характеристиками кредитного ризику, які не узгоджуються з іншими. 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 торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість списується, якщо вона прострочена на більше ніж три роки 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 торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості була представлена таким чином:

	2024	2023
Станом на 1 січня	73,000	70,009
Резерв, використаний протягом року	(57,125)	(32)
Сторнування попередньо нарахованого резерву	(7,282)	-
Резерв, нарахований протягом року	-	3,023
Станом на 31 грудня	8,593	73,000

Зміни резерву на покриття очікуваних кредитних збитків включені до складу збитку від зменшення корисності, визначеного згідно з МСФЗ 9. Зміни в резерві за звітний період пов'язані із частковим погашенням дебіторської заборгованості, а також визначенням менеджментом компанії частини дебіторської заборгованості безнадійною та відповідного її списання за рахунок резерву.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

31 грудня 2024 року	Не прострочена	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	> 360 днів	
Колективний метод оцінки							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0.9%	3.3%	3.0%	11.3%	26.5%	99.9%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	133,539	25,756	6,161	5,304	388	5,628	176,776
Очікувані кредитні збитки на весь строк	1,161	851	186	598	103	5,621	8,520
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	163	163
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	73	73
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	133,539	25,756	6,161	5,304	388	5,791	176,939
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	1,161	851	186	598	103	5,694	8,593

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

31 грудня 2023 року	Не прострочена	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	> 360 днів	
Колективний метод оцінки							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	1.84%	3.40%	12.94%	12.82%	39.47%	93.39%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	107,655	6,348	8,283	8,242	5,703	8,854	145,085
Очікувані кредитні збитки на весь строк	1,979	216	1,072	1,057	2,251	8,269	14,844
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	58,291	58,291
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	58,156	58,156
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	107,655	6,348	8,283	8,242	5,703	67,145	203,376
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	1,979	216	1,072	1,057	2,251	66,425	73,000

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ТА НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

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 кредит-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 сільськогосподарської техніки та запасних частин.

Інформація за період

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

	2024	2023
Дисконти до отримання за запасні частини	6,344	8,829
Дисконти до отримання за обладнання	7,201	571
Інші дисконти до отримання	5,070	4,208
Усього	18,615	13,608

Інші поточні нефінансові активи Компанії у сумі 161,266 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (2023: 62,294 тисячі гривень) були представлені авансами виданими постачальникам за товари, роботи та послуги.

11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Поточні запаси, в основному, складаються із сільськогосподарського обладнання, придбаного для продажу, та запасних частин.

Поточні 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.

Компанія на періодичній основі проводить оцінку чистої вартості сільськогосподарського обладнання, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Щодо запасних частин, то Компанія визнає резерв на покриття збитків від можливого зменшення корисності запасних частин, який базується на строку служби об'єктів і чи продовжує Компанія продавати сільськогосподарське обладнання відповідного постачальника.

У 2024 році сума витрат, пов'язаних з відповідними уцінками, складала 5,443 тисячі гривень та була визнана як собівартість реалізації (2023: 9,372 тисячі гривень).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

Залишки поточних запасів станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	2024	2023
Нове обладнання	483,696	672,117
Запасні частини	332,213	287,257
Уживане обладнання	6,220	9,007
Інші запаси	10,178	9,043
За вирахуванням:		
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності	(8,165)	(6,573)
Усього	824,142	970,851

Основні джерела невизначеності оцінок

Сільськогосподарське обладнання. Оцінка сільськогосподарського обладнання відповідно до облікової політики, що наведена вище, вимагає від керівництва використання суджень при застосування 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 основних засобів знаходяться в діапазоні від 2 до 12 років.

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. До об'єктів основних засобів, здебільшого, відносяться автомобілі, що використовуються співробітниками Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року амортизація основних засобів склала 23,568 тисяч гривень (2023: 20,258 тисяч гривень), надходження склали 38,291 тисяч гривень (2023: 24,770 тисяч гривень), вибуття основних засобів становили 871 тисяч гривень (2023: 3,497 тисяч гривень).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років первісна вартість основних засобів складала 192,754 тисяч гривень та 158,895 тисяч гривень відповідно, накопичена амортизація складала 134,265 тисяч гривень та 114,258 тисяч гривень відповідно.

Основні засоби також включають активи з права використання на об'єкти, що орендує Компанія. Здебільшого, це є офісні приміщення, що використовуються для адміністративної діяльності і будівлі та споруди в багатьох регіонах України, що використовуються як центри продажів («dealerships»). Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років первісна вартість активів з права використання складала 45,916 тисяч гривень та 36,355 тисяч гривень відповідно, накопичена амортизація складала 16,271 тисяч гривень та 10,663 тисячі гривень відповідно.

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.

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби первісною вартістю 53,194 тисяч гривень (2023: 44,192 тисячі гривень) були повністю амортизовані, але продовжували використовуватись.

13. ОRENDA

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»).

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 охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюються 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 змінні 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

Зобов'язання станом 31 грудня 2023 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни у курсах обміну валют протягом 2024 року	Зобов'язання станом 31 грудня 2024 року	
	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2024 року	Вибуття	Модифікації протягом 2024 року			
Зобов'язання з оренди	27,683	(14,506)	(5,209)	5,209	12,330	-	7,511	1,057	34,075
Усього	27,683	(14,506)	(5,209)	5,209	12,330	-	7,511	1,057	34,075

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

Зобов'язання станом 31 грудня 2022 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів					Зобов'язання станом 31 грудня 2023 року	
	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2023 року	Вибуття	Модифікації протягом 2023 року	Зміни у курсах обміну валют протягом 2023 року		
Зобов'язання з оренди	13,251	(10,819)	(3,207)	3,207	25,501	(20)	-	(230)	27,683
Усього	13,251	(10,819)	(3,207)	3,207	25,501	(20)	-	(230)	27,683

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	15,502	13,830
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	5,209	3,207

Нижче наведений аналіз ліквідності зобов'язань з оренди згідно із умовами договорів оренди станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Виплати протягом 1 року	22,207	16,020
Виплати протягом 2-5 років	20,231	18,680
Менше:		
Майбутні фінансові витрати	(8,363)	(7,017)
Балансова вартість зобов'язань з оренди	34,075	27,683
Поточні	17,844	11,516
Непоточні	16,231	16,167
Усього	34,075	27,683

Ставка дисконтування була визначена на основі ставки додаткових запозичень та складала 6% (2023: 6%) для договорів оренди деномінованих у доларах США і 16% (2023: 21%) для договорів оренди деномінованих у гривнях. Строк дії оренди станом на 31 грудня 2024 року становив від 1 до 3 років (2023: 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.

Зобов'язання з оренди були включені до складу інших поточних фінансових зобов'язань та інших непоточних фінансових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Станом на 31 грудня 2024 року до складу інших поточних фінансових зобов'язань входили також інші зобов'язання на суму 4,311 тисяч гривень (2023: 3,109 тисяч гривень).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Торговельна та інша поточна 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 торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості та інших поточних нефінансових зобов'язань станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	2024	2023
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	281,262	556,695
Інша кредиторська заборгованість	4,675	3,685
Усього фінансових зобов'язань	285,937	560,380
Нефінансові зобов'язання		
Аванси отримані від клієнтів	180,860	54,624
Інші зобов'язання	8	9
Усього нефінансових зобов'язань	180,868	54,633
Усього	466,805	615,013

Середній кредитний період за операціями придбання товарів становив 85 та 110 днів в 2024 та 2023 роках відповідно. 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. Якщо позики від пов'язаних сторін були отримані на умовах відмінних від ринкових, різниця між справедливою та номінальною вартістю цих позик відображається у складі іншої частки участі в капіталі в періоді їх виникнення, згідно вимог до відображення операцій між підприємствами під спільним контролем. 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 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

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

	2024	2023
Пов'язані сторони (незабезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2024: 2.75%; 2023: 2.75%)	815,557	1,192,647
Українські банки (забезпечені)		
Деноміновані у гривнях (2024: 12.50%; 2023: 16.75%)	-	10,000
Нараховані відсотки до сплати	108,366	65,056
Усього	923,923	1,267,703
Довгострокова частина позик	-	-
Короткострокова частина позик	923,923	1,267,703

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року
		Надходження	Погашення	Відсотки сплачені	Інші зміни	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	
Позики	1,267,703	5,000	(15,000)	(84)	(504,467)	34,998	135,773	923,923
Усього	1,267,703	5,000	(15,000)	(84)	(504,467)	34,998	135,773	923,923

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року
		Надходження	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	
Позики	1,179,311	61,500	(51,500)	(197)	31,849	46,740	1,267,703
Усього	1,179,311	61,500	(51,500)	(197)	31,849	46,740	1,267,703

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

В грудні 2024 року Titan Machinery Inc. відмовилася від частини боргу у розмірі 504,467 тис. грн, що відносилися до основної суми запозичень від пов'язаних сторін шляхом укладення угоди про списання боргу. Ця сума була безпосередньо включена до власного капіталу Компанії відповідно до вимог Концептуальної основи складання та подання фінансової звітності для відображення суті операцій між компаніями під спільним контролем (внески учасників капіталу).

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала 168,156 тисяч гривень невикористаної позики від банку (2023: 27,982 тисячі гривень). Банківська позика була забезпечена корпоративною гарантією виданою Titan Machinery Inc. на суму 3,000,000 доларів США та резервним акредитивом від Wells Fargo Bank, National Association ("Wells Fargo") на суму 1,000,000 доларів США. Wells Fargo Bank є постачальником кредитної лінії для Групи згідно з кредитною угодою, укладеною з Titan Machinery Inc.

Балансова вартість позик відповідає їхній справедливій вартості у силу короткострокового характеру цих позик.

16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

	2024	2023
Забезпечення на винагороди працівникам	20,258	18,747
Нарахування корпоративних витрат	17,767	11,172
Забезпечення під невикористані відпустки	6,795	5,974
Інші забезпечення	17,135	21,968
Усього	61,955	57,861

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, за виключенням позик, є безвідсотковими, а погашення здійснюється грошовими коштами.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2024	2023
Залишки		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	203,075	529,033
Позики (Примітка 15)	923,923	1,257,703
Нарахування корпоративних витрат (Примітка 16)	17,767	11,172
Операції		
Придбання поточних запасів	738,453	520,266
Списання частини позики (Примітка 15)	504,467	-
Операційні витрати (Примітка 4)	48,153	30,143
Фінансові витрати	34,914	31,652
Продажі обладнання та запасних частин (Примітка 3)	961	3,462

Провідний управлінський персонал Компанії протягом 2024 та 2023 років складався із 6 осіб, відповідно. Компенсація провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, становила 28,166 тисяч гривень (2023: 23,719 тисяч гривень) і була включена до складу адміністративних витрат.

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

	2024	2023
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	16,024	5,714
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	168,346	130,376
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	18,615	13,608
Усього фінансових активів	202,985	149,698
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	16,231	16,167
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	285,937	560,380
Позики (Примітка 15)	923,923	1,267,703
Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	22,155	14,625
Усього фінансових зобов'язань	1,248,246	1,858,875

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 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, головним чином, стосується її торговельної та іншої поточної 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 торговельну та іншу поточну 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:

	2024		2023	
	Євро	Долари США	Євро	Долари США
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	58,450	49,407	12,948	87,973
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	3,409	15,206	3,160	10,448
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	(11,343)	(268,381)	(102,043)	(454,175)
Зобов'язання з оренди (Примітка 13)	-	(10,414)	-	(6,253)
Позики (Примітка 15)	-	(923,923)	-	(1,257,703)
Чиста валютна позиція	50,516	(1,138,105)	(85,935)	(1,619,710)

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо чутливості прибутку або збитку після оподаткування та власного капіталу 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.

	2024	2023
Долари США	(93,325)	(132,816)
Євро	4,142	(7,047)
Усього збитку після оподаткування	(89,183)	(139,863)

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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. Позики компанії отримані під фіксовані відсоткові ставки, тож ризик зміни відсоткових ставок оцінюється як низький.

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 2024 року:

	Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	2,152	283,785	285,937
Інші поточні фінансові зобов'язання		-	4,311	4,311
Позики	15	-	943,893	943,893
Усього		2,152	1,231,989	1,234,141

Станом на 31 грудня 2023 року:

	Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	352,027	208,353	560,380
Інші поточні фінансові зобов'язання		-	3,109	3,109
Позики	15	-	1,296,996	1,296,996
Усього		352,027	1,508,458	1,860,485

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Протягом періоду після 31 грудня 2024 року до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося жодних істотних подій, які б вимагали розкриття.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 24 квітня 2025 року.