

ТОВ «Тайтен Машинері Україна»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	9-39

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 2023 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 2023 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 *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 2023 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 їх 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 здатності 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.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ 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 72% 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 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

4 жовтня 2023 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 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 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. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

3 травня 2024 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2023	2022
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12	70,329	55,216
Загальна сума непоточних активів		70,329	55,216
Поточні активи			
Поточні запаси	11	970,851	616,606
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	130,376	87,623
Поточні податкові активи, поточні		12,968	-
Інші поточні нефінансові активи	10	62,294	68,609
Інші поточні фінансові активи	10	13,608	8,108
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	5,714	16,268
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		1,195,811	797,214
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	11	3,550	3,959
Загальна сума поточних активів		1,199,361	801,173
Загальна сума активів		1,269,690	856,389
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		7,993	7,993
Нерозподілений прибуток		(709,672)	(713,118)
Загальна сума власного капіталу		(701,679)	(705,125)
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13	16,167	4,613
Загальна сума непоточних зобов'язань		16,167	4,613
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	16	18,747	6,354
Інші поточні забезпечення	16	39,114	22,306
Загальна сума поточних забезпечень		57,861	28,660
Поточні зобов'язання			
Позики	15	1,267,703	1,179,311
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	560,380	296,975
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	1,947
Інші поточні фінансові зобов'язання	13	14,625	11,466
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	54,633	38,542
Загальна сума поточних зобов'язань		1,955,202	1,556,901
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,269,690	856,389

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

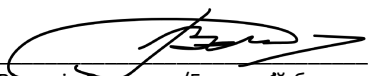
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	3	1,475,493	1,330,452
Собівартість реалізації	3	(1,104,485)	(1,002,050)
Валовий прибуток		371,008	328,402
Витрати на збут	4	(148,177)	(139,011)
Адміністративні витрати	4	(104,306)	(85,880)
Інші прибутки (збитки)	5	(30,944)	(46,613)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		87,581	56,898
Фінансові доходи	6	750	2,809
Фінансові витрати	6	(81,862)	(329,573)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	9	(3,023)	(49,361)
Прибуток (збиток) до оподаткування		3,446	(319,227)
Податкові доходи (витрати)	7	-	-
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		3,446	(319,227)
Прибуток (збиток)		3,446	(319,227)

Від імені керівництва:


Хайко Крайзель/Генеральний директор




Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

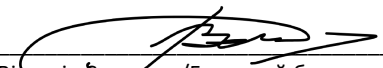
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
31 грудня 2021 року	7,993	(401,478)	(393,485)
Прибуток (збиток)	-	(319,227)	(319,227)
Загальна сума сукупного доходу	-	(319,227)	(319,227)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал (Примітка 17)	-	7,587	7,587
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	-	(311,640)	(311,640)
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)

Від імені керівництва:


Хайко Крайзель/Генеральний директор



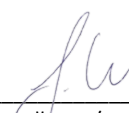

Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

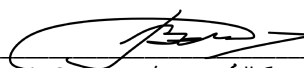
ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	1,707,905	1,457,156
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	5,660	4,106
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1,546,967)	(1,264,717)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(135,896)	(133,007)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(24,546)	(34,077)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	6,156	29,461
Проценти сплачені	(3,404)	(9,076)
Проценти отримані	750	312
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	3,502	20,697
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	1,350	2,864
Придбання основних засобів	(16,907)	(6,264)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(15,557)	(3,400)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	61,500	34,000
Погашення запозичень	(51,500)	(92,308)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(10,818)	(9,466)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	(167)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(818)	(67,941)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(12,873)	(50,644)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	2,319	7,242
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(10,554)	(43,402)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	16,268	59,670
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	5,714	16,268

Від імені керівництва:


Хайко Крайзель/Генеральний директор


Вікторія Савченко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 року, середня кількість працівників Компанії становила 181 чоловік (2022: 186 чоловік).

Операційне середовище

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з 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. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5.1% у річному вимірі (2022: 26.6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%, проте з 15 грудня 2023 року облікова ставка складає 15%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40.5 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 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав 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. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12.8 мільйонів тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56.3 мільйонів тонн вантажів (2022: 47.8 мільйонів тонн).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та теплопостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насінневих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, вівса, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 7 «Податок на прибуток»).

Показники господарської діяльності Компанії прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. У 2023 році площа посівних ярих і озимих зернових була меншою, ніж у 2022 році, проте погодні умови сприяли високій врожайності. За прогнозами виробництва складе до 79.1 млн тонн агропродукції (зокрема, близько 57.5 млн тонн зернових та 21.6 млн тонн олійних) у 2023 році, що на 8% більше за показник попереднього року.

Навесні 2023 року Польща, Словаччина, Угорщина та Болгарія в односторонньому порядку запровадили тимчасову заборону на імпорт української сільськогосподарської продукції. Після цього Єврокомісія на рівні ЄС ввела обмеження на постачання до цих країн українських пшениці, кукурудзи, ріпака та насіння сояшника – спочатку до 5 червня, а потім до 15 вересня 2023 року. Після закінчення терміну дії обмеження з боку Єврокомісії Угорщина, Польща та Словаччина оголосили, що планують зберегти обмеження на імпорт українського зерна. Відповідно до умов Єврокомісії Україна розробила процедуру верифікації експорту (видачу ліцензії) зазначених агрокультур і не експортуватиме агропродукцію до п'яти сусідніх країн без їхнього погодження.

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. 72% операцій придбання Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року (2022: 70%), були представлені продукцією компанії CNH Industrial America LLC. І хоча не передбачається жодних змін у переліку постачальників, настання таких змін може стати причиною можливих збитків від продажів і негативно вплинути на операційні результати. Компанія Titan Machinery Inc. володіє правами, які передбачають можливість виступати у ролі офіційного дилера, наданих компаніями CNH Industrial America LLC та CNHI International SA (надалі разом – CNH Industrial), оскільки вона отримала право бути офіційним дилером стосовно обладнання цих підприємств. Права виступати у ролі офіційних дилерів та угоди про здійснення поетапних виплат можуть бути відкликані відповідним підприємством, якщо компанія Titan Machinery Inc. не буде дотримуватися певних встановлених рекомендацій та фінансових умов.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(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.

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 2023 році обсяги продажів Компанії та оперативний прибуток зросли на 11% та 54% відповідно, але ще не досягли попередніх рівнів до війни.
- 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'язання, постійно вдосконалюючи методи аналізу боржників та посилюючи зусилля щодо відшкодування існуючих боргів.
- У 2024 році польські фермери заблокували прикордонні переходи з Україною, підсилюючи свій національний протест проти екологічних політик ЄС та імпорту української продукції. Станом на кінець 2023 року Компанія накопичила достатню кількість запасів для задоволення поточного попиту на ринку, але подальше продовження блокування кордону зробить вхідну логістику Компанії довшою та дорожчою.

Також, станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 755,841 тисячу гривень, включно із зобов'язання перед компаніями Групи.

Ці події та умови свідчать про те, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 1,257,703 тисячі гривень протягом, як мінімум, 18 місяців після 31 грудня 2023 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).
- 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 2023 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 2023 рік.
- Прогнозний обсяг продажів на 2024 частково покривається за рахунок обумовлених договорів 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.
- 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 2023 року або після цієї дати. Їх прийняття не мало істотного впливу на розкриття інформації або на суми, зазначені в цій фінансовій звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще 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.
МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»	1 січня 2024 року
МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з додатковими умовами»	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді;	1 січня 2024 року
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки щодо механізмів фінансування постачальників	1 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Поправки щодо механізмів фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 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.

Операції в іноземних валютах

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік	31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік
Гривня/долар США	37.9824	36.5750	36.5686	32.3684
Гривня/євро	42.2079	39.5619	38.9510	33.9954

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. 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Крок відповідно до 5-тикрокової 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 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

	Дохід від звичайної діяльності		Собівартість реалізації		Валовий прибуток	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Реалізація обладнання	781,931	823,582	646,471	688,373	135,460	135,209
Реалізація запасних частин	586,608	422,743	406,314	271,646	180,294	151,097
Реалізація послуг	106,954	84,127	51,700	42,031	55,254	42,096
Усього	1,475,493	1,330,452	1,104,485	1,002,050	371,008	328,402

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

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	24,823	19,232
Матеріали	24,373	21,934
Амортизація	770	334
Інші витрати	1,734	531
Усього	51,700	42,031

4. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	Витрати на збут		Адміністративні витрати		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	66,283	66,904	50,782	40,404	117,065	107,308
Технічне обслуговування та охорона	28,200	20,175	1,403	1,229	29,603	21,404
Корпоративні витрати	-	424	29,498	28,853	29,498	29,277
Знос та амортизація	16,018	20,510	3,228	2,739	19,246	23,249
Інші витрати	8,753	7,656	7,305	4,543	16,058	12,199
Амортизація активів з права користування	13,830	11,732	-	-	13,830	11,732
Консультаційні послуги	1,570	2,526	9,069	4,897	10,639	7,423
Маркетингові витрати	8,150	2,572	-	-	8,150	2,572
Страхування	3,001	4,502	1,129	778	4,130	5,280
Відрядження	2,372	1,348	327	230	2,699	1,578
Банківські послуги	-	-	1,565	2,141	1,565	2,141
Витрати на оренду	-	662	-	66	-	728
Усього	148,177	139,011	104,306	85,880	252,483	224,891

Внески Компанії до єдиного Фонду соціального страхування протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, становили 20,577 тисяч гривень та 19,051 тисячу гривень, відповідно.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ІНШІ ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ)

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

	2023	2022
Прибуток (збиток) від операційних курсових різниць	(25,163)	(45,360)
Інші прибутки (збитки)	(5,781)	(1,253)
Усього	(30,944)	(46,613)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 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:

	2023	2022
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(46,808)	(298,030)
Витрати з відсотків за позиками	(31,849)	(29,582)
Витрати з відсотків за зобов'язаннями з оренди	(3,205)	(1,961)
Доходи з відсотків за поточними рахунками	750	312
Інші фінансові доходи	-	2,497
Усього	(81,112)	(326,764)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, збиток від неопераційних курсових різниць був 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 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

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

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток		
За поточний рік	-	-
Усього	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток		
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	(1,066)	55,584
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	1,066	(55,584)
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 представлено таким чином:

	2023	2022
(Збиток)/прибуток до оподаткування	3,448	(319,227)
Теоретичні доходи/(витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	(621)	57,461
<i>Податковий вплив:</i>		
Сум, які не вираховуються у цілях оподаткування, нетто	(445)	(855)
Коригування стосовно попереднього періоду (трансфертне ціноутворення)	-	(1,022)
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	1,066	(55,584)
Витрати з податку на прибуток	-	-

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

	2023	2022
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13,140	12,602
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	10,523	4,577
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	95,388	103,581
Основні засоби та інше	1,420	1,303
Позики	3,960	3,434
Невизнані відстрочені податкові активи	(124,431)	(125,497)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2022 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 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану» відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
 - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
 - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
 - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

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 2023 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання у сумі 2,953 тисячі гривень (2022: 2,953 тисячі гривень).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських 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 2022 рік та готується подати відповідний звіт за 2023 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.

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:

	2023	2022
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	5,714	14,626
Грошові кошти на рахунках в банках у євро	-	1,103
Грошові кошти на рахунках в банках у доларах США	-	539
Усього	5,714	16,268

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 (витрат) звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2023	2022
Торгова дебіторська заборгованість за обладнання	165,556	134,908
Торгова дебіторська заборгованість за запасні частини	21,750	15,301
Торгова дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість	16,070	7,423
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(73,000)	(70,009)
Усього	130,376	87,623

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 2023 року три найбільші клієнти Компанії становили 28% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (2022: 29%).

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	2023	2022
Станом на 1 січня	70,009	24,185
Резерв, використаний протягом року	(32)	(3,537)
Резерв, нарахований протягом року	3,023	49,361
Станом на 31 грудня	73,000	70,009

Зміни резерву на покриття очікуваних кредитних збитків включені до складу збитку від зменшення корисності, визначеного згідно з МСФЗ 9. Окрім змін резерву збитки від зменшення корисності в 2023 році відповідні витрати включали 32 тисячі гривень збитків від прямого списання торгової дебіторської заборгованості (2022: 3,537 тисяч гривень).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 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 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

31 грудня 2022 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, %	4.98%	8.61%	3.82%	24.29%	36.67%	86.88%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	27,350	17,379	4,526	1,894	15,925	5,402	72,476
Очікувані кредитні збитки на весь строк	1,363	1,497	173	460	5,839	4,693	14,025
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	3,926	16,511	1,380	18,134	4,564	40,641	85,156
Очікувані кредитні збитки на весь строк	85	10,343	1,380	12,189	4,107	27,880	55,984
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	31,276	33,890	5,906	20,028	20,489	46,043	157,632
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	1,448	11,840	1,553	12,649	9,946	32,573	70,009

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 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 сільськогосподарської техніки та запасних частин.

Інформація за період

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

	2023	2022
Дисконти до отримання за запасні частини	8,829	4,998
Дисконти до отримання за обладнання	571	2,205
Інші дисконти до отримання	4,208	905
Усього	13,608	8,108

Інші поточні нефінансові активи Компанії у сумі 62,294 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (2022: 68,609 тисяч гривень) були представлені авансами виданими постачальникам за товари, роботи та послуги.

11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ ТА НЕПОТОЧНІ АКТИВИ АБО ГРУПИ ВИБУТТЯ, КЛАСИФІКОВАНІ ЯК УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ АБО ЯК УТРИМУВАНІ ДЛЯ ВИПЛАТИ ВЛАСНИКАМ

Поточні запаси, в основному, складаються із сільськогосподарського обладнання, придбаного для продажу, та запасних частин. Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам – 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.

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам 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 сільськогосподарське 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 2023 році сума витрат, пов'язаних з відповідними уцінками, складала 9,372 тисяч гривень та була визнана як собівартість реалізації (2022: 3,641 тисяча гривень).

Інформація за період

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

	2023	2022
Нове обладнання	672,117	329,035
Запасні частини	287,257	285,690
Уживане обладнання	9,007	141
Інші запаси	9,043	4,199
За вирахуванням:		
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності	(6,573)	(2,459)
Усього	970,851	616,606

Збільшення залишків нового обладнання зумовлено більш активною закупівлею Компанією техніки протягом 2023 року по більш привабливим цінам, що пропонувалися постачальниками, а також зростом цін на сільськогосподарську техніку в гривнях через послаблення української гривні до долару США та євро протягом 2023 року.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2023 року амортизація основних засобів складала 20,258 тисяч гривень (2022: 23,001 тисяча гривень), надходження склали 24,770 тисяч гривень (2022: 5,687 тисяч гривень), вибуття основних засобів становили 3,497 тисяч гривень (2022: 5,964 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років первісна вартість основних засобів складала 158,895 тисяч гривень та 142,137 тисяч гривень відповідно, накопичена амортизація складала 114,258 тисяч гривень та 98,514 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 2023 та 2022 років первісна вартість активів з права використання складала 36,355 тисяч гривень та 16,428 тисяч гривень відповідно, накопичена амортизація складала 10,663 тисяч гривень та 4,835 тисяч 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 2023 року основні засоби первісною вартістю 44,192 тисячі гривень (2022: 34,352 тисячі гривень) були повністю амортизовані, але продовжували використовуватись.

13. ОРЕНДА

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

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 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язання станом 31 грудня 2023 року	
	Зобов'язання станом 31 грудня 2022 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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни у курсах обміну валют протягом 2022 року	Зобов'язання станом 31 грудня 2022 року
	Зобов'язання станом 31 грудня 2021 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2022 року	Вибуття	Модифікації протягом 2022 року		
Зобов'язання з оренди	21,477	(9,466)	(1,961)	1,961	4,624	(3,331)	(2,106)	2,053	13,251
Усього	21,477	(9,466)	(1,961)	1,961	4,624	(3,331)	(2,106)	2,053	13,251

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	13,830	11,732
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	3,207	1,961
Прибуток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	-	(72)
Витрати на оренду	-	728

Нижче наведений аналіз ліквідності зобов'язань з оренди згідно із умовами договорів оренди станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Виплати протягом 1 року	16,020	11,242
Виплати протягом 2-5 років	18,680	4,896
<i>Менше:</i>		
Майбутні фінансові витрати	(7,017)	(2,887)
Балансова вартість зобов'язань з оренди	27,683	13,251
Поточні	11,516	8,638
Непоточні	16,167	4,613
Усього	27,683	13,251

Ставка дисконтування була визначена на основі ставки додаткових запозичень та складала 6% (2022: 7%) для договорів оренди деномінованих у доларах США і 21% (2022: 23%) для договорів оренди деномінованих у гривнях. Строк дії оренди станом на 31 грудня 2023 року становив від 1 до 3 років (2022: 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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:

	2023	2022
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	556,695	295,825
Інша кредиторська заборгованість	3,685	1,150
Усього фінансових зобов'язань	560,380	296,975
Нефінансові зобов'язання		
Аванси отримані від клієнтів	54,624	36,977
Інші зобов'язання	9	1,565
Усього нефінансових зобов'язань	54,633	38,542
Усього	615,013	335,517

Середній кредитний період за операціями придбання товарів становив 110 та 74 днів в 2023 та 2022 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 нерозподіленого прибутку 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 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

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

	2023	2022
Пов'язані сторони (незабезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2023: 2.75%; 2022: 2.75%)	1,192,647	1,148,254
Українські банки (забезпечені)		
Деноміновані у гривнях (2023: 16.75%)	10,000	-
Нараховані відсотки до сплати	65,056	31,057
Усього	1,267,703	1,179,311
Довгострокова частина позик	-	-
Короткострокова частина позик	1,267,703	1,179,311

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

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2022 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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		Зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року	Надходження	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	
Позики	918,945	34,000	(92,308)	(7,150)	29,582	296,242	1,179,311
Усього	918,945	34,000	(92,308)	(7,150)	29,582	296,242	1,179,311

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року керівництво Групи здійснило погашення позик від іноземних банків від імені Компанії з подальшою їх конвертацією в короткострокові позики від пов'язаних сторін із подальшою пролонгацією в 2023 році.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала 27,982 тисяч гривень невикористаної позики від банку (2022: 36,569 тисяч гривень). Банківська позика була забезпечена 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:

	2023	2022
Забезпечення на винагороди працівникам	18,747	6,354
Нарахування корпоративних витрат	11,172	8,526
Забезпечення під невикористані відпустки	5,974	5,691
Інші забезпечення	21,968	8,089
Усього	57,861	28,660

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 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2023	2022
Залишки		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	-	2,688
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	529,033	250,424
Позики (Примітка 15)	1,257,703	1,179,311
Нарахування корпоративних витрат (Примітка 16)	11,172	8,526
Операції		
Придбання поточних запасів	520,266	377,644
Операційні витрати (Примітка 4)	30,143	30,990
Продажі обладнання та запасних частин (Примітка 3)	3,462	38,874
Фінансові витрати	31,652	20,084

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року Компанія отримала безповоротну фінансову допомогу в сумі 7,587 тисяч гривень від Titan Machinery Inc для проведення закордонних розрахунків у євро. Дана сума була напряму включена до складу нерозподіленого прибутку, згідно вимог до відображення неринкових операцій між підприємствами під спільним контролем.

Провідний управлінський персонал Компанії протягом 2023 та 2022 років складався із 6 та 10 осіб, відповідно. Компенсація провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 23,719 тисяч гривень (2022: 32,761 тисяча гривень) і була включена до складу адміністративних витрат.

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

	2023	2022
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	5,714	16,268
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	130,376	87,623
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	13,608	8,108
Усього фінансових активів	149,698	111,999
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	16,167	4,613
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	560,380	296,975
Позики (Примітка 15)	1,267,703	1,179,311
Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	14,625	11,466
Усього фінансових зобов'язань	1,858,875	1,492,365

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 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:

	2023		2022	
	Євро	Долари США	Євро	Долари США
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	-	-	1,103	539
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	12,948	87,973	19,452	48,337
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	3,160	10,448	-	8,108
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	(102,043)	(454,175)	(76,368)	(218,787)
Зобов'язання з оренди (Примітка 13)	-	(6,253)	-	(4,071)
Позики (Примітка 15)	-	(1,257,703)	-	(1,179,311)
Чиста валютна позиція	(85,935)	(1,619,710)	(55,813)	(1,345,185)

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2023	2022
Долари США	(132,816)	(110,305)
Євро	(7,047)	(4,577)
Усього збитку після оподаткування	<u>(139,863)</u>	<u>(114,882)</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 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 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		<u>352,027</u>	<u>1,508,458</u>	<u>1,860,485</u>

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2022 року:

	Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	236,787	60,188	296,975
Інші поточні фінансові зобов'язання		-	2,828	2,828
Позики	15	-	1,207,427	1,207,427
Усього		236,787	1,270,443	1,507,230

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати було підписано кредитний договір з АТ «Райффайзен Банк» на суму кредитного ліміту 3 мільйони доларів США для цілей поповнення обігових коштів.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 3 травня 2024 року.