

ТОВ «Тайтен Машинері Україна»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1–4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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	9–38

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВ «Тайтен Машинері Україна»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Тайтен Машинері Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

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

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 1, Примітці 2 та Примітці 19 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 конфлікту є непередбачуваними та такими, що негативно впливають на діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, створюють суттєву невизначеність щодо 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 вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб 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 68% 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 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 відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

22 вересня 2021 року *загальними Зборами Учасників* нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 16 вересня 2019 року по дату цього звіту.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

ТОВ " Делойт енд Туш ЮСК "

Сертифікований 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

15 липня 2022 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2021	2020
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12	62,102	56,145
Активи з права користування	13	20,956	35,329
Відстрочені податкові активи	7	-	-
Загальна сума непоточних активів		83,058	91,474
Поточні активи			
Поточні запаси	11	456,138	651,121
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	138,901	141,247
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		-	5,817
Поточні аванси постачальникам		51,313	45,149
Інші поточні фінансові активи	10	63,207	9,722
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	59,670	29,700
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		769,229	882,756
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	11	45,208	116,057
Загальна сума поточних активів		814,437	998,813
Загальна сума активів		897,495	1,090,287
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		7,993	7,993
Нерозподілений прибуток		(401,478)	(532,482)
Загальна сума власного капіталу		(393,485)	(524,489)
Непоточні зобов'язання			
Непоточні орендні зобов'язання	13	9,675	9,367
Загальна сума непоточних зобов'язань		9,675	9,367
Поточні зобов'язання			
Позики	15	918,945	981,544
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	149,457	564,945
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	155,872	14,255
Поточні зобов'язання за орендою	13	11,802	15,094
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	16	45,229	29,571
Загальна сума поточних зобов'язань		1,281,305	1,605,409
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		897,495	1,090,287

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9–38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності	3	1,946,917	1,319,924
Собівартість реалізації	3	(1,619,959)	(1,098,263)
Валовий прибуток		326,958	221,661
Витрати на збут	4	(139,681)	(120,057)
Адміністративні витрати	4	(82,087)	(63,703)
Інша витрата		(5,582)	(8,089)
Прибуток (збиток) від курсових різниць	5	16,346	(118,371)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		115,954	(88,559)
Фінансові доходи		3,041	757
Фінансові витрати	6	(27,863)	(32,434)
Прибуток (збиток) від курсових різниць	5	39,872	(166,480)
Прибуток (збиток) до оподаткування		131,004	(286,716)
Податкові доходи (витрати)	7	-	(36,859)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		131,004	(323,575)
Прибуток (збиток)		131,004	(323,575)

Від імені керівництва:



Хайко Крайзель/Генеральний директор



Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

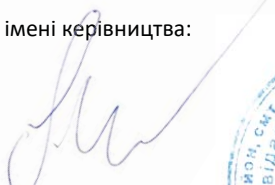
Наведені далі примітки на сторінках 9–38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Власний капітал</u>
31 грудня 2019 року	7,993	(208,907)	(200,914)
Прибуток (збиток)	-	(323,575)	(323,575)
Загальна сума сукупних витрат за рік	-	(323,575)	(323,575)
31 грудня 2020 року	7,993	(532,482)	(524,489)
Прибуток (збиток)	-	131,004	131,004
Загальна сума сукупних доходів (витрат) за рік	-	131,004	131,004
31 грудня 2021 року	7,993	(401,478)	(393,485)

Від імені керівництва:



Хайко Крайзель/Генеральний директор



Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9–38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2021	2020
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	2,468,505	1,541,589
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	2,531	705
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2,115,110)	(1,310,988)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(116,920)	(95,008)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(127,441)	(10,712)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	111,565	125,586
Проценти сплачені	(27,993)	(33,284)
Проценти отримані	397	757
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	83,969	93,059
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	2,397	3,069
Придбання основних засобів	(13,567)	(37,571)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(11,170)	(34,502)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	170,942	14,182
Погашення запозичень	(193,783)	(52,469)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(19,125)	(20,826)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(796)	(2,180)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(42,762)	(61,293)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	30,037	(2,736)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(67)	362
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	29,970	(2,374)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	29,700	32,074
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	59,670	29,700

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9–38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 8.25% володіє пан Девід Джозеф Майєр (David Joseph Meyer).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, середня кількість працівників Компанії становила 199 чоловік (2020: 210 чоловік).

Цю фінансову звітність було затверджено керівництвом до випуску 15 липня 2022 року.

Операційне середовище

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0% (2020: 5.0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6.5% в березні до 8.5% у вересні 2021 року. Із січня 2022 року було затверджено рішення про підвищення облікової ставки до 10%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниці та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики. Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

У лютому, березні, квітні та травні 2022 року рівень інфляції в річному вимірі збільшився до 10.7%, 13.7%, 16.4% та 18%, відповідно, по причині порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. З червня 2022 року НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 10% до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав 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. 9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд («МВФ») затвердив додаткове фінансування для України за програмою екстреної допомоги, яка відома під назвою Інструмента екстреного фінансування, у сумі 1.4 мільярда доларів США. У березні-квітні 2022 року Європейський банк реконструкції та розвитку («ЄБРР») оголосив про надання первісного «пакету стійкості» обсягом 2 мільярди євро, які будуть спрямовані на підтримку людей, компаній і країн, які постраждали внаслідок війни в Україні. З моменту початку повномасштабної війни Україна вже отримала більше 12 мільярдів доларів США міжнародної підтримки. У березні 2022 року Сенат США остаточно затвердив надзвичайний пакет військової та гуманітарної допомоги Україні на суму 13.6 мільярда доларів США. 9 травня 2022 президент США підписав закон про постачання озброєння Україні за програмою ленд-лізу.

У травні 2022 Велика Британія, Канада та Європейський Союз скасували ввізні мита та тарифні квоти для українських товарів строком на один рік.

У березні 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт та ліцензування експорту. Станом на 10 червня 2022 діяли нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), жита, овса, гречки, кухонної солі, фосфорних, калійних та комплексних мінеральних добрив, природного газу українського походження, брикетів, вугілля та мазуту. Операції експорту пшениці, м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, проса та цукру підлягали ліцензуванню.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 7 «Податок на прибуток»).

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ та стратегії відновлення, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Показники господарської діяльності Компанії прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. Сільськогосподарський сектор є критично важливим для України і, відповідно, вважається сприятливим з боку держави. Сівба зернових була проведена порівняно успішно. Було засіяно приблизно 85% земляних угідь, а врожай, за очікуваннями, буде приблизно на 30% менше по причині відсутності міндобрив. Війна в Україні порушила процеси виробництва та торгівлі сільськогосподарською продукцією, у результаті чого ціни на світовому ринку злетіли до найвищих показників. Українські фермери можуть експортувати свою продукцію тільки через західні кордони України залізницею та автомобільним транспортом на європейські ринки як кінцевий пункт призначення або транзитом на інші ринки через європейські морські порти. Експорт зернових залізницею зростає за рахунок співробітництва із сусідніми країнами (Польщею, Чехією, Словаччиною та Румунією), а також через порти на річці Дунай та автомобільним транспортом, хоча альтернативна логістика наразі становить лише 10–15% від звичайних обсягів експорту.

Концентрація операційної діяльності

Компанія наразі купує нове обладнання та відповідні запасні частини у обмеженої кількості виробників. 68% операцій придбання Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року (2020: 65%), 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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» та Примітка 19 «Події після звітного періоду»). У результаті війни Компанія зазнала низки істотних порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності.

Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені таким чином:

- Первісне закриття складів Компанії на певний період часу для забезпечення безпеки персоналу. Однак, через 10 днів після початку військової агресії господарську діяльність було перезапущено. Наразі функції підтримки працюють у віддаленому режимі, а персонал для безпосередньої роботи з клієнтами (менеджери з продажів) працює регулярно у дистриб'юторських пунктах, розташованих у безпечних регіонах України, забезпечуючи контакт із клієнтами.
- Бізнес- та облікова інформація зберігається належним чином. Були активовані системи Starlink для забезпечення комунікації у випадку збоїв у телефонному або Інтернет-зв'язку.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності жодні з фізичних активів Компанії не були пошкоджені у результаті війни. Компанія перемістила частину свого обладнання у західні області України для зменшення ризику пошкодження. Компанія також застрахувала свої запаси від ризику війни, але лише на приблизно 25% від їхньої балансової вартості. У випадку пошкодження у результаті війни Компанія зможе отримати компенсацію у розмірі до 5 мільйонів доларів США від страхової компанії.
- Збройний конфлікт істотно вплинув на ліквідність клієнтів та їхні рішення стосовно придбання. На кінець квітня Компанія започаткувала партнерську програму із Державним банком «Ощадбанк» для управління питаннями ліквідності клієнтів. Водночас, для зменшення власного кредитного ризику Компанія перейшла на систему передоплати для всіх клієнтів, за виключенням ключових клієнтів.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- У результаті вторгнення деякі постачальники Компанії спрямували виробничі потужності на задоволення потреб на інших ринках. Група наразі веде перемовини із CNH Industrial стосовно збільшення розподілу продукції для України, і керівництво Компанії сподівається здійснити закупівлі додаткового обладнання до кінця 2022 року.
- У березні виникли певні труднощі із доставкою обладнання з Європи. Лише українські логістичні компанії виявляли бажання їхати в Україну. У квітні ситуація певною мірою стабілізувалася. Європейські транспортні компанії зараз готові доставляти обладнання в Україну. Транспортування здійснюється автомобільним транспортом, тому факт блокування українських морських терміналів російськими військовими кораблями не впливає на рівень постачань. Компанії вдалося отримати обладнання та запасних частин на суму 194,748 тисяч гривень у квітні-травні 2022 року.
- Керівництво Групи компаній Titan Machinery погодилось погасити частину позик, отриманих від іноземних банків, від імені Компанії із подальшою їхньою конвертацією у заборгованість від пов'язаних сторін.

Також, станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 466,869 тисяч гривень, включно із зобов'язаннями 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.

Суттєву частину становлять зобов'язання Компанії 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 494,491 тисячі гривень протягом, як мінімум, 12 місяців після 31 грудня 2021 року. У випадку виникнення будь-яких проблем із ліквідністю, на думку Компанії, вона буде здатна реструктурувати кредиторську заборгованість у розмірі 92,324 тисячі гривень перед пов'язаними сторонами і отримати необхідну фінансову підтримку від Групи. Окрім того, керівництво Групи компаній Titan Machinery здійснило оплату частини позик, отриманих від іноземних банків, від імені Компанії із подальшою їхньою конвертацією у заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 19 «Події після звітнього періоду») та має наміри оплатити решту позик згідно існуючого кредитного графіку.

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:

- Прогнозні продажі сільськогосподарського обладнання базуються на результатах фактичних замовлень на продаж (реального попиту клієнтів). Загальний попит був скоригований з урахуванням очікуваних проблем із постачанням та наявності запасів.
- Прогнозні доходи від реалізації запасних частин та послуг становлять 55% від первісного бюджету. На думку керівництва, ринок буде залишатися активним, оскільки клієнти змушені будуть проводити ремонти, особливо якщо вони продовжуватимуть працювати на старому обладнанні.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Операційні витрати є відносно незмінними і залишаються співставними із результатами за попередній період.

На думку керівництва, 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 вдається виконувати план продажів на 2022 рік зі сприятливим відхиленням (фактичні продажі за квітень-червень перевищували прогноз на 20%). Прогнозні обсяги продажів покриваються, головним чином, за рахунок обумовлених договорами замовлень.
- Стосовно запасів сформоване забезпечення із покриттям у сумі 5 мільйонів доларів США, яке буде виплачене страховою компанією у випадку його знищення у результаті війни.
- 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 12 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 2021 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 2021 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 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 16 «Оренда» – Ілюстрація стосовно відшкодування за вдосконалення об'єктів оренди	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати вартість об'єктів основних засобів, отриманих від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки компанією активів до використання за їхнім призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року

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

Зміни у представленні фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2020 рік були скориговані належним чином.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Далі наведено вплив від зміни класифікацій у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Запаси	Поточні запаси	651,121	-	651,121
Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	141,247	-	141,247
	Поточна дебіторська заборгованість за податком на			
	додану вартість	5,817	-	5,817
ПДВ до відшкодування	Поточні аванси постачальникам	45,149	-	45,149
Передоплати постачальникам				
Нараховані дисконти до отримання	Інші поточні фінансові активи	9,722	-	9,722
	Непоточні активи або групи			
	вибуття, класифіковані як			
	утримувані для продажу або як			
	утримувані для виплати			
Необоротні активи, утримувані для продажу	власникам	116,057	-	116,057
Накопичений збиток	Нерозподілений прибуток	(532,482)	-	(532,482)
Зобов'язання з оренди	Непоточні орендні зобов'язання	9,367	-	9,367
	Торговельна та інша поточна			
	кредиторська заборгованість	579,200	(14,255)	564,945
Торгова та інша кредиторська заборгованість	Інші поточні фінансові активи	-	14,255	14,255
Зобов'язання з оренди	Поточні зобов'язання за орендою	15,094	-	15,094
Нарахування та інші зобов'язання	Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	29,571	-	29,571

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	2020, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2021, нова презентація
Дохід від реалізації	Дохід від звичайної діяльності	1,319,924	-	1,319,924
Загальногосподарські та адміністративні витрати	Адміністративні витрати	(63,703)	-	(63,703)
Інші операційні витрати	Інша витрата	(8,089)	-	(8,089)
(Збиток)/прибуток від операційних курсових різниць	Прибуток (збиток) від курсових різниць	(118,371)	-	(118,371)
Доходи з відсотків за банківськими депозитами	Фінансові доходи	757	-	757
Витрати з відсотків	Фінансові витрати	(32,434)	-	(32,434)
(Збиток)/прибуток від неопераційних курсових різниць	Прибуток (збиток) від курсових різниць	(166,480)	-	(166,480)
Витрати з податку на прибуток	Податкові доходи (витрати)	(36,859)	-	(36,859)

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Чистий збиток за рік	Прибуток (збиток)	(323,575)	-	(323,575)

Зміна облікової політики стосовно звіту про рух грошових коштів

Починаючи з 1 січня 2021 року Компанія змінила облікову політику щодо підготовки звіту про рух грошових коштів на прямий метод. Дані за попередній період було перераховано відповідно до нової облікової політики. На думку керівництва Компанії така облікова політика більш доречна, оскільки прямий метод є більш пріоритетним аніж непрямий, згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності. При зміні методу підготовки звіту про рух грошових коштів вимоги таксономії були застосовані відповідно.

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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	27.2782	27.2835	28.275	26.964
Гривня/євро	30.9226	32.3009	34.740	30.801

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

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

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

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

3. ТОРГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

Дохід від 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.

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

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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

	Дохід від звичайної діяльності		Собівартість реалізації		Валовий прибуток	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Реалізація обладнання	1,389,640	853,603	1,222,356	764,681	167,284	88,922
Реалізація запасних частин	478,428	394,512	348,911	290,357	129,517	104,155
Реалізація послуг	78,849	71,809	48,692	43,225	30,157	28,584
Усього	1,946,917	1,319,924	1,619,959	1,098,263	326,958	221,661

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

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	25,378	24,230
Матеріали	22,551	17,313
Амортизація	417	1,133
Інші витрати	346	549
Усього	48,692	43,225

4. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	Витрати на збут		Адміністративні витрати		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	62,839	45,544	31,763	21,046	94,602	66,590
Корпоративні витрати	-	-	34,146	30,167	34,146	30,167
Амортизація активів з права користування	12,929	19,790	52	415	12,981	20,205
Технічне обслуговування та охорона	17,407	15,659	739	690	18,146	16,349
Знос та амортизація	20,084	12,013	2,925	2,665	23,009	14,678
Маркетингові витрати	5,150	9,679	-	-	5,150	9,679
Консультаційні послуги	4,482	2,869	3,658	4,192	8,140	7,061
Банківські послуги	390	1,451	3,084	1,935	3,474	3,386
Витрати на оренду	3,183	3,220	88	60	3,271	3,280
Страховання	2,655	1,389	380	82	3,035	1,471
Відрядження	1,767	1,243	292	196	2,059	1,439
Інші витрати	8,795	7,200	4,960	2,255	13,755	9,455
Усього	139,681	120,057	82,087	63,703	221,768	183,760

Внески Компанії до єдиного Фонду соціального страхування протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становили 18,516 тисячі гривень та 15,841 тисяча гривень, відповідно.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, (збиток)/прибуток від курсових різниць був представлений (збитком)/прибутком від курсових різниць за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою поточною кредиторською заборгованістю та отриманими позиками. За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, збиток від курсових різниць за грошовими коштами та їх еквівалентами становив 67 тисяч гривень (2020: прибуток від курсових різниць у сумі 362 тисячі гривень).

6. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати з відсотків за позиками	25,007	27,295
Витрати з відсотків за зобов'язаннями з оренди	2,856	5,139
Усього	<u>27,863</u>	<u>32,434</u>

7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

Інформація за період

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати з поточного податку на прибуток		
За поточний рік	-	-
Усього	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток		
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	(23,832)	56,886
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	23,832	(93,745)
Усього	-	(36,859)
Податкові доходи (витрати)	-	(36,859)

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
(Збиток)/прибуток до оподаткування	131,004	(286,716)
Теоретичні доходи/(витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	(23,581)	51,609
<i>Податковий вплив:</i>		
Сум, які не вираховуються у цілях оподаткування, нетто	(251)	(745)
Коригування стосовно попереднього періоду (трансфертне ціноутворення)	-	6,022
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	23,832	(93,745)
Витрати з податку на прибуток	-	(36,859)

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	4,374	2,912
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	6,672	5,010
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	57,864	80,992
Основні засоби та інше	1,003	458
Позики	-	4,373
Невизнані відстрочені податкові активи	(69,913)	(93,745)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чисті відстрочені податкові активи на початок року	-	36,859
Витрати визнані у складі прибутку або збитку	-	(36,859)
Чисті відстрочені податкові активи на кінець року	-	-

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Умовні зобов'язання

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

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

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.
- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проект Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

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

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

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

Станом на 31 грудня 2021 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання у сумі 2,953 тисяч гривень (2020: 5,804 тисячі гривень).

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Інформація за період

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	59,670	29,700
Усього	<u>59,670</u>	<u>29,700</u>

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

Інформація за період

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Торгова дебіторська заборгованість за обладнання	118,501	117,595
Торгова дебіторська заборгованість за запасні частини	29,087	27,565
Торгова дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість	15,498	12,263
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	<u>(24,185)</u>	<u>(16,176)</u>
Усього	<u>138,901</u>	<u>141,247</u>

Компанія провадить торгові операції, в основному, або на умовах передплати або на умовах стандартного кредитного періоду в 6 місяців, при отриманні авансового платежу в розмірі 30% вартості товару. Станом на 31 грудня 2021 року три найбільші клієнти Компанії становили 22% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (2020: 22%).

На кожен звітну дату виконується аналіз на предмет зменшення корисності із використанням матриці резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Рівні резервів залежать від кількості прострочених днів. Розрахунок відображає зважений на вірогідність результат, вартість грошей у часі та обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною на звітну дату щодо минулих подій, поточних умов і прогнозів щодо майбутніх економічних умов. Загалом 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Станом на 1 січня	16,176	9,849
Резерв, нарахований протягом року	<u>8,009</u>	<u>6,327</u>
Станом на 31 грудня	<u>24,185</u>	<u>16,176</u>

Зміни резерву на покриття очікуваних кредитних збитків включені до складу іншої витрати.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 року	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
	Не прострочена	< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	
Колективний метод оцінки						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0.33%	7.44%	8.17%	31.38%	34.46%	100.00%
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	85,343	12,455	8,094	2,415	2,976	119,297
Очікувані кредитні збитки на весь строк	278	927	661	758	1,026	11,664
Індивідуальний метод оцінки						
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	20,541	10,811	2,760	7,466	-	43,789
Очікувані кредитні збитки на весь строк	5,951	2,162	1,508	1,831	-	12,521
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	105,884	23,266	10,854	9,881	2,976	163,086
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	6,229	3,089	2,169	2,589	1,026	24,185

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ 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. Станом на кінець 2021 року дисконти до отримання суттєво збільшились, в основному, тому, що компанія отримала заохочення від CNH Industrial на розвиток бізнесу (Development bonus) у сумі 1,600 тисяч доларів США.

Інформація за період

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дисконти до отримання за обладнання	53,310	9,394
Дисконти до отримання за запасні частини	6,197	243
Інші дисконти до отримання	<u>3,700</u>	<u>85</u>
Усього	<u>63,207</u>	<u>9,722</u>

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 визнавалася 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.

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2021 році сума витрат, пов'язаних з відповідними уцінками, складала 17,970 тисяч гривень та була визнана як собівартість реалізації (2020: 9,044 тисячі гривень).

Зміни в необоротних активах, утримуваних для продажу, у 2021 році були пов'язані, в першу чергу, з їх реалізацією.

Інформація за період

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Нове обладнання	171,012	376,820
Запасні частини	222,528	229,854
Уживане обладнання	13,582	26,225
Інші запаси	51,131	21,044
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності	<u>(2,115)</u>	<u>(2,822)</u>
Усього	<u>456,138</u>	<u>651,121</u>

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2021 року амортизація основних засобів склала 23,845 тисяч гривень, надходження склали 32,199 тисяч гривень, з яких 18,362 тисячі гривень відносяться до автомобілів, що були достроково викуплені із фінансової оренди, вибуття основних засобів становили 2,397 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років первісна вартість основних засобів складала 142,414 та 106,766 тисяч гривень відповідно, накопичена амортизація складала 80,312 та 50,621 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 2021 року основні засоби первісною вартістю 20,797 тисяч гривень (2020: 19,950 тисяч 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»). Також Компанія орендує автомобілі для адміністративного персоналу.

Для договору, який є, або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою. Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами: періодами, які 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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року	Зобов'язання станом 31 грудня 2021 року
	Зобов'язання станом 31 грудня 2020 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2021 року	Вибуття	Модифікації протягом 2021 року		
Зобов'язання з оренди	24,461	(19,125)	(2,856)	2,856	11,172	(790)	5,425	334	21,477
Усього	24,461	(19,125)	(2,856)	2,856	11,172	(790)	5,425	334	21,477

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

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

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	12,981	20,757
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	2,856	5,139
Прибуток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(72)	(30)
Витрати на оренду	3,271	3,280

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Непоточні	9,675	9,367
Поточні	11,802	15,094
Усього	21,477	24,461

Ставка дисконтування була визначена на основі ставки додаткових запозичень та складала 4% (2020: 8%) для договорів оренди деномінованих у доларах США і 13% (2020: 19%) для договорів оренди деномінованих у гривнях. Строк дії оренди станом на 31 грудня 2021 року становив від 1 до 3 років (2020: від 1 до 3 років).

Основні джерела невизначеності оцінок

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

14. 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:

	2021	2020
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	148,357	564,186
Інша кредиторська заборгованість	1,100	759
Усього фінансових зобов'язань	149,457	564,945
Нефінансові зобов'язання		
Аванси отримані від клієнтів	155,872	14,255
Усього нефінансових зобов'язань	155,872	14,255
Усього	305,329	579,200

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

15. ПОЗИКИ

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

Інформація за період

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Пов'язані сторони (незабезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2021: 2.75%; 2020: 2.75%)	491,008	692,728
Українські банки (забезпечені)		
Деноміновані у гривнях (2021: 8.75%)	13,000	-
Іноземні банки (забезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2021: 2.07%; 2020: 2.58%)	409,172	282,746
Нараховані відсотки до сплати	5,765	6,070
Усього	<u>918,945</u>	<u>981,544</u>
Довгострокова частина позик	-	-
Короткострокова частина позик	918,945	981,544

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року	Надходження	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	
Позики	981,544	170,942	(193,783)	(25,137)	25,007	(39,628)	918,945
Усього	<u>981,544</u>	<u>170,942</u>	<u>(193,783)</u>	<u>(25,137)</u>	<u>25,007</u>	<u>(39,628)</u>	<u>918,945</u>

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала 27,917 тисяч гривень невикористаних позик (2020: 141,373 тисячі гривень). Банківські позики були забезпечені акредитивами від банку Wells Fargo Bank, National Association (надалі – “Wells Fargo”) у сумі 10,000 тисяч доларів США та грошовим депозитом, що належить Titan Machinery Inc. (409,173 тисячі гривень за офіційним курсом на 31 грудня 2021 року). Банк Wells Fargo є провайдером кредитної лінії для Групи згідно з кредитною угодою, укладеною із компанією Titan Machinery Inc.

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

16. ПОТОЧНІ НАРАХОВАНІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	2021	2020
Нарахована заробітна плата і відповідні нарахування	15,365	5,438
Нарахування корпоративних витрат	10,342	8,579
Забезпечення під невикористані відпустки	6,999	6,658
Інші зобов'язання	12,523	8,896
Усього	45,229	29,571

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Непогашені залишки на кінець року не мають забезпечення і є безвідсотковими, а погашення здійснюється грошовими коштами. Жодних відсотків не нараховувалось компаніями Групи стосовно цих прострочених залишків.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Залишки		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	-	8,837
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	92,324	526,283
Позики (Примітка 15)	494,941	697,529
Операції		
Придбання поточних запасів	481,566	338,875
Операційні витрати	35,179	30,167
Продажі обладнання та запасних частин	21,543	27,884
Фінансові витрати	17,609	18,403
Прибуток (збиток) від курсових різниць	35,916	(228,627)

Провідний управлінський персонал Компанії протягом 2021 та 2020 років складався із 9 та 11 осіб, відповідно. Компенсація провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 17,421 тисяч гривень (2020: 13,462 тисяч гривень) і була включена до складу адміністративних витрат.

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	59,670	29,700
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	138,901	141,247
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	63,207	9,722
Усього фінансових активів	<u>261,778</u>	<u>180,669</u>
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	149,457	564,945
Зобов'язання з оренди (Примітка 13)	21,477	24,461
Позики (Примітка 15)	918,945	981,544
Усього фінансових зобов'язань	<u>1,089,879</u>	<u>1,570,950</u>

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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:

	2021		2020	
	Євро	Долари США	Євро	Долари США
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	-	795	-	9,153
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	3,607	59,600	1,100	8,379
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	(29,369)	(118,357)	(76,285)	(487,748)
Зобов'язання з оренди (Примітка 13)	-	(7,831)	-	(10,449)
Позики (Примітка 15)	-	(905,855)	-	(981,544)
Усього	(25,762)	(971,648)	(75,185)	(1,462,209)

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.

	2021	2020
Долари США	(79,675)	(119,901)
Євро	(2,112)	(6,165)
Усього збитку після оподаткування	(81,787)	(126,066)

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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. Для позик зі змінними ставками відсотки прив'язані до ставки ЛІБОР. Збільшення ставки ЛІБОР на 1.5% призведе до додаткових збитків, після оподаткування, у сумі 5,033 тисяч гривень (2020: 3,478 тисяч гривень).

Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року:

	Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 до 3 років	Усього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	69,157	80,300	-	-	149,457
Зобов'язання з оренди	13	-	12,947	8,847	3,216	25,010
Позики	15	-	936,186	-	-	936,186
Усього		69,157	1,029,433	8,847	3,216	1,110,653

Станом на 31 грудня 2020 року:

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

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Як результат, уряд запровадив військовий стан по всій території України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію, а також дії керівництва у відповідь на війну розкривається у Примітці 2 «Подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики» (підпункт «Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі»).

Компанія вирішила, що ця подія є подією, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Відповідно, фінансовий стан та результати операційної діяльності станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані для відображення цього впливу.

До кінця червня 2022 року Titan Machinery Inc. здійснила погашення банківських позик від іноземних банків від імені Компанії у розмірі 5 мільйонів доларів США із їх подальшою конвертацією у позики від пов'язаних сторін через підписання договору переуступки боргу.