

# **ТОВ «Тайтен Машинері Україна»**

Фінансова звітність  
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

# ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

### Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9-39

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВ «Тайтен Машинері Україна:

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Тайтен Машинері Україна» («Компанія»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 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 2 до фінансової звітності, поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи станом на 31 грудня 2022 року. Як в подальшому зазначено в Примітці 1 та Примітці 2 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення 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](http://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 70% 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 2022 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. Жиянська, 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. Жиянська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

3 травня 2023 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2022	2021
<b>Активи</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	12	55,216	83,058
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>55,216</b>	<b>83,058</b>
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	11	616,606	456,138
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	87,623	138,901
Інші поточні нефінансові активи	10	68,609	51,313
Інші поточні фінансові активи	10	8,108	63,207
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	16,268	59,670
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>797,214</b>	<b>769,229</b>
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	11	3,959	45,208
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>801,173</b>	<b>814,437</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>856,389</b>	<b>897,495</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал		7,993	7,993
Нерозподілений прибуток		(713,118)	(401,478)
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>(705,125)</b>	<b>(393,485)</b>
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13	4,613	9,675
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>4,613</b>	<b>9,675</b>
<i>Поточні забезпечення</i>			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	16	6,354	11,333
Інші поточні забезпечення	16	22,306	21,864
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>28,660</b>	<b>33,197</b>
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Позики	15	1,179,311	918,945
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	296,975	149,457
Поточні податкові зобов'язання, поточні		1,947	3,511
Інші поточні фінансові зобов'язання	13	11,466	15,165
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	38,542	161,030
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>1,556,901</b>	<b>1,281,305</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>856,389</b>	<b>897,495</b>



Від імені керівництва

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2022	2021
Дохід від звичайної діяльності	3	1,330,452	1,946,917
Собівартість реалізації	3	(1,002,050)	(1,619,959)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>328,402</b>	<b>326,958</b>
Витрати на збут	4	(139,011)	(139,681)
Адміністративні витрати	4	(85,880)	(82,087)
Інші прибутки (збитки)	5	(46,613)	18,773
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>56,898</b>	<b>123,963</b>
Фінансові доходи	6	2,809	42,913
Фінансові витрати	6	(329,573)	(27,863)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	9	(49,361)	(8,009)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>(319,227)</b>	<b>131,004</b>
Податкові доходи (витрати)	7	-	-
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>(319,227)</b>	<b>131,004</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>(319,227)</b>	<b>131,004</b>

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер



**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Власний капітал</u>
31 грудня 2020 року	7,993	(532,482)	(524,489)
Прибуток (збиток)	-	131,004	131,004
Загальна сума сукупного доходу	-	131,004	131,004
31 грудня 2021 року	7,993	(401,478)	(393,485)
Прибуток (збиток)	-	(319,227)	(319,234)
Загальна сума сукупного доходу	-	(319,227)	(319,227)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал (Примітка 17)	-	7,587	7,587
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	-	(311,640)	(311,640)
31 грудня 2022 року	<u>7,993</u>	<u>(713,118)</u>	<u>(705,125)</u>



Хайко Крайзель/Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	2022	2021
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>		
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	1,457,156	2,468,505
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	4,106	2,531
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1,264,717)	(2,115,110)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(133,007)	(116,920)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(34,077)	(127,441)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>29,461</b>	<b>111,565</b>
Проценти сплачені	(9,076)	(27,993)
Проценти отримані	312	397
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>20,697</b>	<b>83,969</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від продажу основних засобів	2,864	2,397
Придбання основних засобів	(6,264)	(13,567)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>(3,400)</b>	<b>(11,170)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>		
Надходження від запозичень	34,000	170,942
Погашення запозичень	(92,308)	(193,783)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(9,466)	(19,125)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(167)	(796)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>(67,941)</b>	<b>(42,762)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>(50,644)</b>	<b>30,037</b>
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	7,242	(67)
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>	<b>(43,402)</b>	<b>29,970</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>	<b>59,670</b>	<b>29,700</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	<b>16,268</b>	<b>59,670</b>

Від імені керівництва:

Хайко Крайзель/Генеральний директор

Тетяна Ярмоленко/Головний бухгалтер

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

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 року, середня кількість працівників Компанії становила 186 чоловік (2021: 199 чоловік).

#### Операційне середовище

В лютому 2022 року Російська Федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпортних операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції. 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. 17 листопада 2022 року у Стамбулі сторони домовилися про продовження «зернової угоди» ще на 120 днів, до 18 березня 2023 року, відповідно. Від початку дії угоди і до кінця 2022 року з портів України було вивезено близько 16.3 мільйони тон сільськогосподарської продукції.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом Російської Федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долару США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи.

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярдів доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярдів доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

## **ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 7 «Податок на прибуток»). Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

Показники господарської діяльності Компанії прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. Сільськогосподарський сектор є критично важливим для України. У 2022 році було засіяно приблизно 85% земляних угідь, а врожай станом на кінець 2022 року було зібрано з 93% засіяних площ. Війна в Україні порушила процеси виробництва та торгівлі сільськогосподарською продукцією, у результаті чого ціни на світовому ринку злетіли до найвищих показників. У другому півріччі 2022 року ціни на зернові знизилися, у тому числі завдяки поступовому відновленню українського експорту, але зберігаються на високому рівні. З початком повномасштабного російського вторгнення виробники сільськогосподарської продукції були змушені переорієнтувати логістичні шляхи з українських глибоководних морських портів на автомобільний та залізничний транспорт, а також річкові порти Рені та Ізмаїл. Складна ситуація із логістикою призвела до різкого зростання вартості перевезень та суттєвого зниження рентабельності вирощення сільськогосподарських культур, а також до потреби у поповненні робочого капіталу.

## **ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

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

#### **Концентрація операційної діяльності**

Компанія наразі купує нове обладнання та відповідні запасні частини у обмеженої кількості виробників. 70% операцій придбання Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року (2021: 68%), були представлені продукцією компанії CNH Industrial America LLC. І хоча не передбачається жодних змін у переліку постачальників, настання таких змін може стати причиною можливих збитків від продажів і негативно вплинути на операційні результати. Компанія Titan Machinery Inc. володіє правами, які передбачають можливість виступати у ролі офіційного дилера, наданих компаніями CNH Industrial America LLC та CNHI International SA (надалі разом – CNH Industrial), оскільки вона отримала право бути офіційним дилером стосовно обладнання цих підприємств. Права виступати у ролі офіційних дилерів та угоди про здійснення поетапних виплат можуть бути відкликані відповідним підприємством, якщо компанія Titan Machinery Inc. не буде дотримуватися певних встановлених рекомендацій та фінансових умов.

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

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

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

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

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

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

Цю фінансову звітність було підготовлено 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».

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

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

- З початком війни підприємство призупинило роботу на 10 днів. За цей час керівництвом вжито заходів щодо передислокації особового складу та засобів у безпечніші регіони України. Проблеми з логістикою, які виникли в березні 2022 року, згодом були вирішені. На даний час підприємство працює без збоїв у робочому процесі.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності жодні фізичні активи Компанії не були пошкоджені внаслідок війни. Компанія переправила запчастини та обладнання до західних регіонів України, щоб зменшити ризик їх пошкодження.
- У зв'язку з обмеженнями Національного банку України на міжнародні платежі в іноземній валюті та іншими перешкодами, викликаними війною, керівництво Групи погасило кредити іноземних банків від імені Компанії з подальшою їх конвертацією в позики від пов'язаних осіб.
- Через зниження попиту на українському ринку продажі Компанії за 2022 рік впали на 32% у порівнянні до попереднього року.
- Керівництво провело аналіз платоспроможності клієнтів, які постраждали від війни. Резерв безнадійної заборгованості був збільшений і склав 46% від балансової вартості торговельної та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року.

Також, станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 755,728 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 поточних зобов'язань Компанії становлять зобов'язання перед пов'язаними сторонами, представленими дочірніми підприємствами компанії Titan Machinery Inc. На підставі укладеного додатку до кредитного договору та листа підтримки, отриманого від компанії Titan Machinery Inc., керівництво дійшло висновку, що пов'язані сторони не мають планів щодо негайного погашення або дострокової виплати 1,179,311 тисячі гривень протягом, як мінімум, 12 місяців після 31 грудня 2022 року.

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

- Прогнозні продажі сільськогосподарського обладнання базуються на результатах фактичних замовлень на продаж (реального попиту клієнтів).
- Керівництво вважає ринок запчастин і послуг активним, оскільки клієнти змушені робити ремонти, особливо якщо вони продовжують працювати зі старим обладнанням.
- Операційні витрати є відносно незмінними і залишаються співставними із результатами за попередній період.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Незважаючи на розрив ліквідності станом на 31 грудня 2022 року, керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних факторів:

- Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність, їй вдалося виконувати уточнений план продажів на 2022 рік.
- Прогнозний обсяг продажів на 2023 покривається, головним чином, за рахунок обумовлених договорами замовлень.
- Щодо зобов'язань перед пов'язаними сторонами Компанія отримала лист підтримки від уповноважених офіційних представників Групи з підтвердженням, що їхнє погашення не буде вимагатись протягом 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 2022 року або після цієї дати. Їх прийняття не мало істотного впливу на розкриття інформації або на суми, зазначені в цій фінансовій звітності.

#### Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які 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:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
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.
Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 щодо практики МСФЗ	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Зміни до МСФЗ 17 «Страхові контракти» – Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 «Податки на прибутки»	1 січня 2023 року



## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з додатковими умовами»	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді;	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата буде визначена РМСБО

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 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 2021 рік були скориговані належним чином. Також у певні розкриття інформації у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було внесено зміни класифікації для того, щоб удосконалити можливість порівняння з поданням, яке використовується у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Такі зміни класифікації не були суттєвими для фінансової звітності Компанії.

#### Далі наведено вплив від зміни класифікацій у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року:

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року:

Попередня презентація	Нова презентація	2021, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2021, нова презентація
Активи з права користування	-	20,956	(20,956)	-
Основні засоби	Основні засоби	62,102	20,956	83,058
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	Поточні податкові активи, поточні	-	-	-
Поточні аванси постачальникам	Інші поточні нефінансові активи	51,313	-	51,313
Непоточні орендні зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання	9,675	-	9,675

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Попередня презентація	Нова презентація	2021, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2021, нова презентація
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	-	45,229	(45,229)	-
-	Інші поточні забезпечення	-	21,864	21,864
-	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	-	11,333	11,333
Інші поточні нефінансові зобов'язання	Інші поточні нефінансові зобов'язання	155,872	5,158	161,030
-	Поточні податкові зобов'язання, поточні	-	3,511	3,511
Поточні зобов'язання за орендою	Інші поточні фінансові зобов'язання	11,802	3,363	15,165

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

Попередня презентація	Нова презентація	2021, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2021, нова презентація
Інша витрата	Інші прибутки (збитки)	(5,582)	24,355	18,773
Прибуток (збиток) від курсових різниць	-	16,346	(16,346)	-
Прибуток (збиток) від курсових різниць	-	39,872	(39,872)	-
Фінансові доходи	Фінансові доходи	3,041	39,872	42,913
-	Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	-	(8,009)	(8,009)

#### 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 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня/долар США	36.5686	32.3684	27.2782	27.2835
Гривня/євро	38.9510	33.9954	30.9226	32.3009

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

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

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

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

### 3. ТОРГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

#### Дохід від звичайної діяльності

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

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 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Інформація за період

	Дохід від звичайної діяльності		Собівартість реалізації		Валовий прибуток	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Реалізація обладнання	823,582	1,389,640	688,373	1,222,356	135,209	167,284
Реалізація запасних частин	422,743	478,428	271,646	348,911	151,097	129,517
Реалізація послуг	84,127	78,849	42,031	48,692	42,096	30,157
<b>Усього</b>	<b>1,330,452</b>	<b>1,946,917</b>	<b>1,002,050</b>	<b>1,619,959</b>	<b>328,402</b>	<b>326,958</b>

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

	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	19,232	25,378
Матеріали	21,934	22,551
Амортизація	334	417
Інші витрати	531	346
<b>Усього</b>	<b>42,031</b>	<b>48,692</b>

#### 4. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	Витрати на збут		Адміністративні витрати		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	66,904	62,839	40,404	31,763	107,308	94,602
Корпоративні витрати	424	-	28,853	34,146	29,277	34,146
Амортизація активів з права користування	11,732	12,929	-	52	11,732	12,981
Технічне обслуговування та охорона	20,175	17,407	1,229	739	21,404	18,146
Знос та амортизація	20,510	20,084	2,739	2,925	23,249	23,009
Маркетингові витрати	2,572	5,150	-	-	2,572	5,150
Консультаційні послуги	2,526	4,482	4,897	3,658	7,423	8,140
Банківські послуги	-	390	2,141	3,084	2,141	3,474
Витрати на оренду	662	3,183	66	88	728	3,271
Страховання	4,502	2,655	778	380	5,280	3,035
Відрядження	1,348	1,767	230	292	1,578	2,059
Інші витрати	7,656	8,795	4,543	4,960	12,199	13,755
<b>Усього</b>	<b>139,011</b>	<b>139,681</b>	<b>85,880</b>	<b>82,087</b>	<b>224,891</b>	<b>221,768</b>

Внески Компанії до єдиного Фонду соціального страхування протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, становили 19,051 тисячу гривень та 18,516 тисяч гривень, відповідно.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 5. ІНШІ ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ)

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибуток (збиток) від операційних курсових різниць	(45,360)	16,346
Інші прибутки (збитки)	(1,253)	2,427
<b>Усього</b>	<b><u>(46,613)</u></b>	<b><u>18,773</u></b>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, (збиток)/прибуток від операційних 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, деномінованих у іноземних валютах. За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток від курсових різниць за грошовими коштами та їх еквівалентами становив 7,242 тисяч гривень (2021: збиток від курсових різниць у сумі 67 тисяч гривень).

#### 6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(298,030)	39,872
Витрати з відсотків за позиками	(29,582)	(25,007)
Витрати з відсотків за зобов'язаннями з оренди	(1,961)	(2,856)
Доходи з відсотків за поточними рахунками	2,809	3,041
<b>Усього</b>	<b><u>(326,764)</u></b>	<b><u>(15,050)</u></b>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, (збиток)/прибуток від неопераційних курсових різниць був представлений (збитком)/прибутком від курсових різниць за отриманими позиками, деномінованими в іноземній валюті.

#### 7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**Інформація за період**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Витрати з поточного податку на прибуток</b>		
За поточний рік	-	-
<b>Усього</b>	-	-
<b>Витрати з відстроченого податку на прибуток</b>		
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	55,584	(23,832)
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	(55,584)	23,832
<b>Усього</b>	-	-
<b>Податкові доходи (витрати)</b>	-	-

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>2022</u>	<u>2021</u>
<b>(Збиток)/прибуток до оподаткування</b>	<b>(319,227)</b>	<b>131,004</b>
Теоретичні доходи/(витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	57,461	(23,581)
<i>Податковий вплив:</i>		
Сум, які не вираховуються у цілях оподаткування, нетто	(855)	(251)
Коригування стосовно попереднього періоду (трансфертне ціноутворення)	(1,022)	-
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	(55,584)	23,832
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	-	-

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	12,602	4,374
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	4,577	6,672
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	103,581	57,864
Основні засоби та інше	1,303	1,003
Позики	3,434	-
Невизнані відстрочені податкові активи	(125,497)	(69,913)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	-	-

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2022	2021
Чисті відстрочені податкові активи на початок року	-	-
Витрати визнані у складі прибутку або збитку	-	-
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 2022 році, а також виходячи із бюджетів та прогнозних курсів обміну валют керівництво оцінило можливість відшкодування відстрочених податкових активів як малоімовірну.

#### Умовні зобов'язання

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

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. 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.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проєкт 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 Законопроєктом 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.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- 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).

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.

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 воєнного 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.



## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- 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.

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.

Постановою Кабінету Міністрів України від 23 грудня 2022 року № 1428 внесено суттєві зміни до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних. Ключові зміни передбачають систематизацію критеріїв ризиковості платника податків, а також їх застосування з урахуванням особливостей воєнного стану.

Схвалено проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану». Законопроектом пропонується встановити, що окремі норми діють до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, але не пізніше 01 липня 2023. У зв'язку з цим у липні 2023 року очікується скасування спрощеної системи зі ставкою єдиного податку 2%.

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.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2022 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання у сумі 2,953 тисяч гривень (2021: 2,953 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>2022</u>	<u>2021</u>
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	14,626	59,670
Грошові кошти на рахунках в банках у євро	1,103	-
Грошові кошти на рахунках в банках у доларах США	539	-
<b>Усього</b>	<b><u>16,268</u></b>	<b><u>59,670</u></b>

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

#### 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>2022</u>	<u>2021</u>
Торгова дебіторська заборгованість за обладнання	134,908	118,501
Торгова дебіторська заборгованість за запасні частини	15,301	29,087
Торгова дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість	7,423	15,498
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(70,009)	(24,185)
<b>Усього</b>	<b><u>87,623</u></b>	<b><u>138,901</u></b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2022 року три найбільші клієнти Компанії становили 29% від загального залишку торгові дебіторської заборгованості (2021: 22%).

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

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

Індивідуальна оцінка використовується для індивідуально значущих боржників з характеристиками кредитного ризику, які не узгоджуються з іншими. Розрахунок відображає зважений на вірогідність результат, вартість грошей у часі та обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною на звітну дату щодо минулих подій, поточних умов і прогнозів щодо майбутніх економічних умов.

Загалом торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість списується, якщо вона прострочена на більше ніж три роки і не підлягає відшкодуванню. Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

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

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>24,185</b>	<b>16,176</b>
Резерв, використаний протягом року	(3,537)	-
Резерв, нарахований протягом року	<u>49,361</u>	<u>8,009</u>
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b><u>70,009</u></b>	<b><u>24,185</u></b>

Зміни резерву на покриття очікуваних кредитних збитків включені до складу збитку від зменшення корисності, визначені згідно з МСФЗ 9. Окрім змін резерву збитки від зменшення корисності в 2022 році відповідні витрати включали 3,537 тисяч гривень збитків від прямого списання торгові дебіторської заборгованості (2021: 0 тисяч гривень).

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 року	Не прострочена	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	> 360 днів	
<b>Колективний метод оцінки</b>							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	4.98%	8.61%	3.82%	24.29%	36.67%	86.88%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	27,350	17,379	4,526	1,894	15,925	5,402	72,476
Очікувані кредитні збитки на весь строк	1,363	1,497	173	460	5,839	4,693	14,025
<b>Індивідуальний метод оцінки</b>							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	3,926	16,511	1,380	18,134	4,564	40,641	85,156
Очікувані кредитні збитки на весь строк	85	10,343	1,380	12,189	4,107	27,880	55,984
<b>Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту</b>	<b>31,276</b>	<b>33,890</b>	<b>5,906</b>	<b>20,028</b>	<b>20,489</b>	<b>46,043</b>	<b>157,632</b>
<b>Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк</b>	<b>1,448</b>	<b>11,840</b>	<b>1,553</b>	<b>12,649</b>	<b>9,946</b>	<b>32,573</b>	<b>70,009</b>

**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

31 грудня 2021 року	Не прострочена	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	> 360 днів	
<b>Колективний метод оцінки</b>							
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	8,014	119,297
Очікувані кредитні збитки на весь строк	278	927	661	758	1,026	8,014	11,664
<b>Індивідуальний метод оцінки</b>							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	20,541	10,811	2,760	7,466	-	2,211	43,789
Очікувані кредитні збитки на весь строк	5,951	2,162	1,508	1,831	-	1,069	12,521
<b>Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту</b>	<b>105,884</b>	<b>23,266</b>	<b>10,854</b>	<b>9,881</b>	<b>2,976</b>	<b>10,225</b>	<b>163,086</b>
<b>Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк</b>	<b>6,229</b>	<b>3,089</b>	<b>2,169</b>	<b>2,589</b>	<b>1,026</b>	<b>9,083</b>	<b>24,185</b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 10. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ТА НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Компанія отримує різноманітні заохочення і дисконти від своїх основних постачальників, компаній CNH Industrial та «Тайтен Машинері Австрія» (Titan Machinery Austria), які базуються на різноманітних факторах. Дисконти надаються у вигляді випуску кредитних нот постачальником протягом року після отримання дисконту. Компанія нараховує дисконти до отримання у момент, коли вони отримуються. Коли постачальник надає кредитні ноти, вони погашаються за рахунок зменшення кредиторської заборгованості. Компанія CNH Industrial може обмежувати або зменшувати доступність дисконтів або торгових знижок, або інших маркетингових заохочень. Фінансові показники Компанії залежать від продовження реалізації CNH Industrial цих програм, що дають їй можливість ефективно конкурувати на ринку сільськогосподарської техніки та запасних частин. Зміни у залишках дисконтів до отримання пов'язані із разовою виплатою по заохоченню від CNH Industrial (Development bonus) у сумі 1,600 тисяч доларів США, що була оголошена на кінець 2021 року.

#### Інформація за період

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дисконти до отримання за обладнання	2,205	53,310
Дисконти до отримання за запасні частини	4,998	6,197
Інші дисконти до отримання	<u>905</u>	<u>3,700</u>
<b>Усього</b>	<b><u>8,108</u></b>	<b><u>63,207</u></b>

Інші поточні нефінансові активи Компанії у сумі 68,609 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (2021: 51,313 тисяч гривень) були представлені авансами виданими постачальникам за товари, роботи та послуги.

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

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

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

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам оцінюються за найнижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

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

Щодо сільськогосподарського обладнання, то Компанія на періодичній основі проводить оцінку чистої вартості реалізації запасів, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, аналізуючи ринкові ціни на ідентичні або подібні одиниці техніки. У 2022 році сума витрат, пов'язаних з відповідними уцінками, складала 3,641 тисяч гривень та була визнана як собівартість реалізації (2021: 17,970 тисячі гривень).

Зміни в необоротних активах, утримуваних для продажу, у 2022 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>2022</u>	<u>2021</u>
Нове обладнання	329,035	171,012
Запасні частини	285,690	264,968
Уживане обладнання	141	13,582
Інші запаси	4,199	8,691
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності	<u>(2,459)</u>	<u>(2,115)</u>
<b>Усього</b>	<b><u>616,606</u></b>	<b><u>456,138</u></b>

Збільшення залишків нового обладнання та запчастин зумовлено зростом цін на сільськогосподарську техніку в гривнях через послаблення української гривні до долару США та євро протягом 2022 року.

#### Основні джерела невизначеності оцінок

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

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

Амортизація основних засобів призначена для списання суми активу, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів знаходяться в діапазоні від 2 до 12 років.

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

До об'єктів основних засобів, здебільшого, відносяться автомобілі, що використовуються співробітниками Компанії. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року амортизація основних засобів складала 23,001 тисяч гривень (2021: 23,845 тисяч гривень), надходження склали 5,687 тисяч гривень (2021: 32,199 тисяч гривень), вибуття основних засобів становили 5,964 тисяч гривень (2021: 2,397 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років первісна вартість основних засобів складала 142,137 тисяч гривень та 142,414 тисяч гривень відповідно, накопичена амортизація складала 98,514 тисяч гривень та 80,312 тисяч гривень відповідно.

Основні засоби також включають активи з права використання на об'єкти, що орендує Компанія. Здебільшого, це є офісні приміщення, що використовуються для адміністративної діяльності і будівлі та споруди в багатьох регіонах України, що використовуються як центри продажів («dealerships»). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років первісна вартість активів з права використання складала 16,428 тисяч гривень та 28,447 тисяч гривень відповідно, накопичена амортизація складала 4,835 тисяч гривень та 7,491 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 2022 року основні засоби первісною вартістю 34,352 тисячі гривень (2021: 20,797 тисяч гривень) були повністю амортизовані, але продовжували використовуватись.



## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 13. ОРЕНДА

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

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 невідомий період оренди разом з обома такими періодами: періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

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

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

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

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

Зобов'язання станом 31 грудня 2020 року	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	
	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
<b>Усього</b>	<b>24,461</b>	<b>(19,125)</b>	<b>(2,856)</b>	<b>2,856</b>	<b>11,172</b>	<b>(790)</b>	<b>5,425</b>	<b>334</b>	<b>21,477</b>

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	11,732	12,981
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1,961	2,856
Прибуток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(72)	(72)
Витрати на оренду	728	3,271

**Орендні зобов'язання:**

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Непоточні	4,613	9,675
Поточні	8,638	11,802
<b>Усього</b>	<b>13,251</b>	<b>21,477</b>

Ставка дисконтування була визначена на основі ставки додаткових запозичень та складала 7% (2021: 4%) для договорів оренди деномінованих у доларах США і 23% (2021: 13%) для договорів оренди деномінованих у гривнях. Строк дії оренди станом на 31 грудня 2022 року становив від 1 до 3 років (2021: від 1 до 3 років).

**Основні джерела невизначеності оцінок**

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

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

##### Інформація за період

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	295,825	148,357
Інша кредиторська заборгованість	<u>1,150</u>	<u>1,100</u>
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b><u>296,975</u></b>	<b><u>149,457</u></b>
<b>Нефінансові зобов'язання</b>		
Аванси отримані від клієнтів	36,977	155,872
Інші зобов'язання	<u>1,565</u>	<u>5,158</u>
<b>Усього нефінансових зобов'язань</b>	<b><u>38,542</u></b>	<b><u>161,030</u></b>
<b>Усього</b>	<b><u><u>335,517</u></u></b>	<b><u><u>310,487</u></u></b>

Середній кредитний період за операціями придбання товарів становив 74 та 60 днів в 2022 та 2021 роках відповідно. Жодних відсотків не нараховується на кредиторську заборгованість.

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

#### 15. ПОЗИКИ

Позики первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Якщо позики від пов'язаних сторін були отримані на умовах відмінних від ринкових, різниця між справедливою та номінальною вартістю цих позик відображається у складі нерозподіленого прибутку в періоді їх виникнення, згідно вимог до відображення операцій між підприємствами під спільним контролем. У подальшому вони оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Інформація за період

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

	2022	2021
<b>Пов'язані сторони (незабезпечені)</b>		
Деноміновані у доларах США (2022: 2.75%; 2021: 2.75%)	1,148,254	491,008
<b>Українські банки (забезпечені)</b>		
Деноміновані у гривнях (2021: 8.75%)	-	13,000
<b>Іноземні банки (забезпечені)</b>		
Деноміновані у доларах США (2021: 2.07%)	-	409,172
Нараховані відсотки до сплати	31,057	5,765
<b>Усього</b>	<b>1,179,311</b>	<b>918,945</b>
Довгострокова частина позик	-	-
Короткострокова частина позик	1,179,311	918,945

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

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		Зобов'язання станом на 31 грудня 2021 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
<b>Усього</b>	<b>981,544</b>	<b>170,942</b>	<b>(193,783)</b>	<b>(25,137)</b>	<b>25,007</b>	<b>(39,628)</b>	<b>918,945</b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала 36 569 тисяч гривень невикористаної позики (2021: 27 917 тисяч гривень). Банківська позика була забезпечена резервним акредитивом від Wells Fargo Bank, National Association ("Wells Fargo") на суму 1 000 000 доларів США. Wells Fargo Bank є постачальником кредитної лінії для Групи згідно з кредитною угодою, укладеною з Titan Machinery Inc.

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

#### 16. ПОТОЧНІ ЗАБАЗПЕЧЕННЯ

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Нарахування корпоративних витрат	9,387	10,342
Забезпечення на винагороди працівникам	6,354	11,333
Забезпечення під невикористані відпустки	5,691	6,999
Інші забезпечення	<u>7,228</u>	<u>4,523</u>
<b>Усього</b>	<b><u>28,660</u></b>	<b><u>33,197</u></b>

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

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

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

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Залишки</b>		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	2,688	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	250,424	92,324
Позики (Примітка 15)	1,179,311	494,941
Нарахування корпоративних витрат (Примітка 16)	8,526	10,342
<b>Операції</b>		
Придбання поточних запасів	377,644	481,566
Операційні витрати (Примітка 4)	30,990	35,179
Продажі обладнання та запасних частин (Примітка 3)	38,874	21,543
Фінансові витрати	20,084	17,609
Прибуток (збиток) від курсових різниць (Примітка 5,6)	(254,172)	35,916

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

Провідний управлінський персонал Компанії протягом 2022 та 2021 років складався із 10 та 9 осіб, відповідно. Компенсація провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становила 32,761 тисяч гривень (2021: 17,421 тисяч гривень) і була включена до складу адміністративних витрат.

## 18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

### Основні категорії фінансових інструментів

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	16,268	59,670
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	87,623	138,901
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	8,108	63,207
<b>Усього фінансових активів</b>	<b><u>111,999</u></b>	<b><u>261,778</u></b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Інші непоточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	4,613	9,675
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	296,975	149,457
Позики (Примітка 15)	1,179,311	918,945
Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	11,466	15,165
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b><u>1,492,365</u></b>	<b><u>1,093,242</u></b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

#### Кредитний ризик

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

#### Валютний ризик

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

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

	2022		2021	
	Євро	Долари США	Євро	Долари США
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	1,103	539	-	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	27,947	79,467	27,332	94,462
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	-	8,108	3,607	59,600
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	(86,698)	(218,787)	(29,369)	(118,357)
Зобов'язання з оренди (Примітка 13)	-	(4,071)	-	(7,831)
Позики (Примітка 15)	-	(1,179,311)	-	(905,855)
<b>Усього</b>	<b>(57,648)</b>	<b>(1,314,055)</b>	<b>1,570</b>	<b>(877,981)</b>

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

	2022	2021
Долари США	(107,753)	(71,994)
Євро	(4,727)	129
<b>Усього збитку після оподаткування</b>	<b>(112,480)</b>	<b>(71,865)</b>

## ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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. Материнською компанією було погашено дані позики та переведено в борг з фіксованою ставкою 2.75%. Таким чином даний ризик в 2022 році було нівельовано.

#### 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 2022 року:

	Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 до 3 років	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	236,787	60,188	-	-	296,975
Інші не поточні фінансові зобов'язання		-	-	5,142	1,174	6,316
Інші поточні фінансові зобов'язання		-	10,620	-	-	10,620
Позики	15	-	1,207,427	-	-	1,207,427
Усього		<u>236,787</u>	<u>1,278,235</u>	<u>5,142</u>	<u>1,174</u>	<u>1,521,338</u>

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
Інші не поточні фінансові зобов'язання		-	-	8,847	3,216	12,063
Інші поточні фінансові зобов'язання		-	12,947	-	-	12,947
Позики	15	-	936,186	-	-	936,186
Усього		<u>69,157</u>	<u>1,029,433</u>	<u>8,847</u>	<u>3,216</u>	<u>1,110,653</u>



**ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Протягом періоду після 31 грудня 2022 року до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося жодних істотних подій, які б вимагали розкриття.

**20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 3 травня 2023 року.