

ТОВ «Тайтен Машинері Україна»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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	9-40

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 2025 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), який застосовується до аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, 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 2025 року. Як в подальшому зазначено у Примітках 1 та 2 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їхнього подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Компанії. Ці події та умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 2 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Пояснювальні параграфи

Концентрація операцій із закупівель

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 1 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що 64% усіх закупівель Компанії були представлені продукцією компанії CNH Industrial, що свідчить про значний рівень концентрації закупівель. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 17 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або застосованих застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

19 вересня 2025 року на загальних Зборах Акціонерів нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 16 вересня 2019 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

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

Ми також підтверджуємо, що не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, які не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

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. Жилянська, 48,50а.

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

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Аудитор



Сerpулькo Ярослав

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

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

6 травня 2026 року


ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Активи	Примітки	2025	2024
Непоточні активи			
Основні засоби включно з активами з права користування	12	75,639	86,814
- Основні засоби	12	59,078	57,169
- Активи з права користування	12	16,561	29,645
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	12	1,429	1,320
Відстрочені податкові активи	7	21,455	-
Загальна сума непоточних активів		98,523	88,134
Поточні активи			
Поточні запаси	11	1,189,270	824,142
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	186,432	168,346
Поточні податкові активи, поточні		25,097	11,111
Інші поточні фінансові активи	10	38,779	18,615
Інші поточні нефінансові активи	10	72,970	161,266
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	39,459	16,024
Загальна сума поточних активів		1,552,007	1,199,504
Загальна сума активів		1,650,530	1,287,638
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		7,993	7,993
Нерозподілений прибуток		(613,212)	(716,919)
Інша частка участі в капіталі	15	504,467	504,467
Загальна сума власного капіталу		(100,752)	(204,459)
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13	5,617	16,231
Загальна сума непоточних зобов'язань		5,617	16,231
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	16	20,270	20,258
Інші поточні забезпечення	16	47,125	41,697
Загальна сума поточних забезпечень		67,395	61,955
Поточні зобов'язання			
Позики	15	1,055,976	923,923
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	537,283	285,937
Поточні податкові зобов'язання, поточні		1,482	1,028
Інші поточні фінансові зобов'язання	13	19,456	22,155
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	64,073	180,868
Загальна сума поточних зобов'язань		1,678,270	1,413,911
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,650,530	1,287,638

Від імені керівництва:


Хайко Крайзель/Генеральний директор


Віта Ярмош/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-40 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	3	3,048,209	2,467,730
Собівартість реалізації	3	(2,508,994)	(1,958,375)
Валовий прибуток		539,215	509,355
Витрати на збут	4	(224,070)	(188,686)
Адміністративні витрати	4	(151,750)	(125,078)
Інші прибутки (збитки)	5	(27,731)	(33,454)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		135,664	162,137
Фінансові доходи	6	2,418	1,245
Фінансові витрати	6	(39,946)	(177,911)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	9	(2,761)	7,282
Прибуток (збиток) до оподаткування		95,375	(7,247)
Податкові доходи (витрати)	7	8,332	-
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		103,707	(7,247)
Прибуток (збиток)		103,707	(7,247)

Від імені керівництва:


Хайко Крайзель/Генеральний директор


Віта Ярмош/Головний бухгалтер

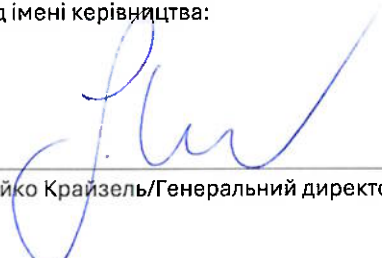
Наведені далі примітки на сторінках 9-40 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
31 грудня 2023 року		7,993	-	(709,672)	(701,679)
Прибуток (збиток)		-	-	(7,247)	(7,247)
Загальна сума сукупного доходу		-	-	(7,247)	(7,247)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	15	-	504,467	-	504,467
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		-	504,467	(7,247)	497,220
31 грудня 2024 року		7,993	504,467	(716,919)	(204,459)
Прибуток (збиток)		-	-	103,707	103,707
Загальна сума сукупного доходу		-	-	103,707	103,707
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		7,993	504,467	(613,212)	(100,752)
31 грудня 2025 року		7,993	504,467	(613,212)	(100,752)

Від імені керівництва:


Хайко Крайзель/Генеральний директор


Віта Ярмош/Головний бухгалтер

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	3,442,592	3,040,470
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	2,227	4,304
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(3,089,452)	(2,635,052)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(186,048)	(183,611)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(196,132)	(150,097)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	(26,813)	76,014
Проценти сплачені	(7,449)	(5,293)
Проценти отримані	2,270	1,244
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(31,992)	71,965
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	388	-
Придбання основних засобів	(26,879)	(37,152)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(26,491)	(37,152)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	125,366	5,000
Погашення запозичень	(25,291)	(15,000)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(18,175)	(14,506)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	81,900	(24,506)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	23,417	10,307
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	18	3
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	23,435	10,310
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	16,024	5,714
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	39,459	16,024

Від імені керівництва:


Хайко Крайзель/Генеральний директор


Віта Ярмош/Головний бухгалтер

Наведені далі примітки на сторінках 9-40 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

ТОВ «Тайтен Машинері Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні у 2012 році. Його кінцевою холдинговою компанією станом на звітну дату була компанія Titan Machinery Inc., зареєстрована у Сполучених Штатах Америки. Компанія є частиною Групи компаній Titan Machinery (надалі – «Група»).

Компанія є офіційним імпортером і дистриб'ютором обладнання Case IH виробництва компанії CNH Industrial. Основна діяльність Компанії передбачає імпорт та реалізацію сільськогосподарського обладнання та запасних частин, а також після продажне обслуговування транспортних засобів. Компанія, в основному, працює у Західній та Центральній Україні.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Машинобудівників, 1, смт. Чабани, Києво-Святошинський район, Київська область, 08162, Україна. Статутний капітал Компанії знаходиться у повній власності компанії Titan European Holdings Sàrl, Люксембург, причому кінцевою материнською компанією є компанія Titan Machinery Inc., яка знаходиться у лістингу Системи автоматичного котирування Національної асоціації біржових дилерів США (NASDAQ), а найбільшою часткою у розмірі 8.22% володіє пан Девід Джозеф Майєр (David Joseph Meyer).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, середня кількість працівників Компанії становила 222 чоловік (2024: 204 чоловік).

Операційне середовище

Війна залишається ключовим фактором невизначеності, а її подальший розвиток та тривалість можуть суттєво вплинути на економічне середовище, в якому здійснює діяльність Компанія.

У 2025 році повномасштабна війна, що розпочалася в лютому 2022 року внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України, тривала та продовжувала чинити суттєвий негативний вплив на економіку країни. Ці події призвели до подальших руйнувань інфраструктури, зокрема енергетичної, перебоїв в електропостачанні, переміщення населення та порушення господарської діяльності.

У 2025 році зростання реального ВВП України оцінюється у 1.8%. У 2025 році інфляція у річному вимірі досягла 8%. Протягом 2025 року відбулася девальвація національної валюти на 0.8% щодо долара США та 13.5% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2024 року.

З моменту початку повномасштабного вторгнення Національний банк України запровадив низку тимчасових валютних обмежень, зокрема щодо здійснення окремих транскордонних операцій в іноземній валюті. Протягом 2025 року НБУ продовжував реалізацію стриманої монетарної політики, зберігаючи облікову ставку на підвищеному рівні (з 24 січня 2025 року 15%, з 7 березня 15.5%) з метою стримування інфляційного тиску та підтримки валютного ринку, водночас продовжувалося поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Міжнародні резерви НБУ протягом 2025 року залишалися на суттєвому рівні завдяки міжнародній фінансовій підтримці, що сприяло збереженню макрофінансової стабільності та стабільності валютного ринку.

Уряд України у 2025 році продовжував обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань. Дефіцит державного бюджету залишався значним та фінансувався переважно за рахунок міжнародної фінансової допомоги у формі грантів та пільгових кредитів.

Банківська система України протягом 2025 року залишалася стабільною, ліквідною та функціональною, незважаючи на складні економічні умови.

Протягом 2025 року діяли окремі обмеження на експорт певних видів продукції, а також інші регуляторні заходи, спрямовані на забезпечення макроекономічної стабільності.

Протягом дії воєнного стану до податкового та іншого регуляторного законодавства України продовжували вноситися зміни, які можуть впливати на діяльність Компанії.

Міжнародні резерви України, за даними НБУ, станом на кінець 2025 року становили близько 57.3 млрд доларів США, залишаючись на високому рівні завдяки суттєвій міжнародній фінансовій підтримці. За 2025 рік обсяг резервів зріс на понад 30% (або на \$13.5 млрд), що було зумовлено значними обсягами зовнішнього фінансування (понад \$52 млрд за рік), які перевищували інтервенції НБУ з продажу валюти.

Уряд України у 2025 році продовжував обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань. За офіційними даними, дефіцит державного бюджету у 2024 році становив близько 20% ВВП (близько 1.57 трлн грн), тоді як у 2025 році дефіцит державного бюджету склав близько 19% ВВП (близько 1.6 трлн грн). Фінансування дефіциту здійснювалося переважно за рахунок зовнішньої фінансової допомоги у формі грантів та пільгових кредитів.

Банківська система України протягом 2025 року залишалася стабільною, ліквідною та функціональною, що підтверджується даними НБУ.

Сільськогосподарський сектор, який є одним із ключових секторів економіки України, у 2025 році продовжував функціонувати в умовах підвищених ризиків, включаючи логістичні обмеження, волатильність світових цін на агропродукцію, обмежений доступ до фінансування та вплив воєнних дій на виробничі процеси. Водночас сектор демонстрував відносну стійкість завдяки адаптації бізнесу та збереженню експортного потенціалу.

За цих умов діяльність імпортерів та дистриб'юторів сільськогосподарської техніки, включаючи Компанію, у 2025 році зазнавала впливу таких факторів:

- коливання попиту на нову техніку внаслідок обмеженої платоспроможності агровиробників;
- відтермінування інвестиційних рішень клієнтами;
- обмежений доступ до фінансування та зміни умов кредитування;
- валютні коливання, що безпосередньо впливають на імпортну складову бізнесу;

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- логістичні обмеження та операційні ризики.

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. 64% операцій придбання Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року (2024: 69%), 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.

Протягом 2025 року CNH Industrial застосовувала розширені програми стимулювання продажів, зокрема надавала суттєві знижки за обсяги закупівель запасних частин у першому та другому кварталах 2025 року. Зазначені програми були спрямовані на підтримку попиту та розширення частки ринку.

У результаті участі в таких програмах Компанія збільшила обсяги закупівель запасних частин, що призвело до формування підвищеного рівня складських запасів станом на кінець 2025 року.

Реалізація таких запасів та відповідна динаміка їх обіговості залежать від подальшого рівня попиту, цінової політики постачальника та загальних ринкових умов, що може впливати на операційні результати Компанії в наступних періодах.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

2. ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки фінансової звітності

Наведена фінансова звітність була підготовлена відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Цю фінансову звітність було підготовлено із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

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

- Після початку війни Компанія впровадила ряд заходів з пом'якшення наслідків, що дозволило адаптувати бізнес до нових реалій. У 2025 році обсяги продажів Компанії зросли на 24%, чистий прибуток за результатами 2025 року становив 103,707 тисяч гривень.
- Більшість запасних частин та обладнання було перерозподілено до західних регіонів України для зменшення ризику пошкодження. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності жодні фізичні активи Компанії не були пошкоджені внаслідок війни. Менеджмент Компанії надає пріоритет в оцінці можливості контрагентів здійснювати розрахунки за своїми зобов'язаннями, постійно вдосконалюючи методи аналізу боржників та посилюючи зусилля щодо відшкодування існуючих боргів.
- Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 126,263 тисяч гривень, включно із зобов'язаннями перед компаніями Групи.

Суттєву частину поточних зобов'язань Компанії становлять зобов'язання перед пов'язаними сторонами, представленими дочірніми підприємствами компанії Titan Machinery Inc. На підставі укладеного додатку до кредитного договору та листа підтримки, отриманого від компанії Titan Machinery Inc., керівництво дійшло висновку, що пов'язані сторони не мають планів щодо негайного погашення або дострокової виплати 954,202 тисячі гривень протягом, як мінімум, 18 місяців після 31 грудня 2025 року.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

Незважаючи на розрив ліквідності станом на 31 грудня 2025 року, керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних факторів:

- Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність, їй вдалося виконати план продажів на 2025 рік.
- Прогнозний обсяг продажів на 2026 частково покривається за рахунок попередньо заключених договорів та замовлень.
- Щодо зобов'язань перед пов'язаними сторонами Компанія отримала лист підтримки від уповноважених офіційних представників Групи з підтвердженням, що їхнє погашення не буде вимагатись протягом 18 місяців від дати листа.
- 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.

Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2025 року:

- Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність обмінності

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – поправки щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів	1 січня 2026 року
Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – Том 11.	
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та супровідні вказівки щодо впровадження МСФЗ 7, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	1 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – контракти щодо електроенергії з природних джерел	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Презентація та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 року

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і змін на окрему фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії, за виключенням МСФЗ 18, який може призвести до змін у структурі та поданні фінансової звітності.

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.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	Середній курс обміну валют за 2025 рік	31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік
Гривня/долар США	42.3878	41.6891	42.0390	40.1590
Гривня/євро	49.8565	47.0635	43.9266	43.4588

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

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

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

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

3. ТОРГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

Дохід від звичайної діяльності

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

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

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Собівартість реалізації

Компанія отримує різноманітні заохочення і дисконти від виробника, які базуються на різноманітних факторах. Дисконти і заохочення, пов'язані із придбанням запасів, визнаються як зменшення ціни запасів та визнаються як зменшення собівартості реалізації, коли відповідні запаси продаються. Інші заохочення, які відображають відшкодування кваліфікованих витрат, визнаються як зменшення відповідних витрат, коли вони будуть отримані.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

	Дохід від звичайної діяльності		Собівартість реалізації		Валовий прибуток	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Реалізація обладнання	2,096,051	1,617,512	1,848,506	1,368,790	247,545	248,722
Реалізація запасних частин	814,037	714,530	591,270	514,910	222,767	199,620
Реалізація послуг	138,121	135,688	69,218	74,675	68,903	61,013
Усього	3,048,209	2,467,730	2,508,994	1,958,375	539,215	509,355

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

	2025	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	37,446	32,352
Матеріали	25,393	38,995
Амортизація	1,400	1,193
Інші витрати	4,979	2,135
Усього	69,218	74,675

4. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	Витрати на збут		Адміністративні витрати		Усього	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	121,861	94,896	52,792	50,988	174,653	145,884
Корпоративні витрати	340	121	71,863	49,652	72,203	49,773
Знос та амортизація	18,525	18,070	2,853	3,938	21,378	22,008
Технічне обслуговування та охорона	15,930	31,755	2,425	1,601	18,355	33,356
Амортизація активів з права користування	17,261	15,502	-	-	17,261	15,502
Страховання	5,457	3,465	1,877	1,089	7,334	4,554
Консультаційні послуги	-	1,485	7,296	6,016	7,296	7,501
Комунальні послуги	5,304	3,809	843	685	6,147	4,494
Маркетингові витрати	5,114	5,522	-	-	5,114	5,522
Відрядження	3,814	2,419	472	616	4,286	3,035
Банківські послуги	-	-	2,361	2,497	2,361	2,497
Інші витрати	30,464	11,642	8,968	7,996	39,432	19,638
Усього	224,070	188,686	151,750	125,078	375,820	313,764

Внески Компанії до єдиного Фонду соціального страхування протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, становили 36,600 тисяч гривень та 27,706 тисяч гривень, відповідно.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ІНШІ ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ)

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прибуток (збиток) від операційних курсових різниць	(27,948)	(32,504)
Інші прибутки (збитки)	217	(950)
Усього	<u>(27,731)</u>	<u>(33,454)</u>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, збиток від операційних курсових різниць був представлений збитком від курсових різниць за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою поточною кредиторською заборгованістю, деномінованих у іноземних валютах.

6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати з відсотків за позиками	(25,337)	(34,998)
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(10,206)	(137,704)
Витрати з відсотків за зобов'язаннями з оренди	(4,403)	(5,209)
Доходи з відсотків за поточними рахунками	2,418	1,245
Усього	<u>(37,528)</u>	<u>(176,666)</u>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, збиток від неопераційних курсових різниць був здебільшого представлений збитком від курсових різниць за отриманими позиками, які деноміновані в іноземній валюті.

7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати з поточного податку на прибуток		
За поточний рік	(13,123)	-
Усього	(13,123)	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток		
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	21,455	(98,958)
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	-	98,958
Усього	21,455	-
Податкові доходи (витрати)	8,332	-

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>2025</u>	<u>2024</u>
(Збиток)/прибуток до оподаткування	95,375	(7,247)
Теоретичні доходи/(витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	(17,168)	1,304
<i>Податковий вплив:</i>		
Сум, які не вираховуються у цілях оподаткування, нетто	25,500	(7,616)
Списання податкових збитків минулих періодів	-	(92,646)
Коригування/(формування) резервів під відстрочені податкові активи	-	98,958
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	8,332	-

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	2,044	1,547
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	13,468	11,425
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	2,189	4,046
Основні засоби та інше	41	111
Позики	3,713	8,344
Невизнані відстрочені податкові активи	-	(25,473)
Чистий відстрочений податковий актив	21,455	-

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів. Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів передбачає використання судження керівництва, включно із судженням щодо майбутніх курсів обміну валют та майбутнього податкового законодавства. Значна девальвація національної валюти або зміни у податковому законодавстві (наприклад, запровадження податкової системи на основі розподілених прибутків) може призвести до коригувань у майбутніх періодах.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія визнала відстрочений податковий актив щодо перенесених податкових збитків та інших тимчасових різниць на загальну суму 21,455 тисяч гривень оскільки керівництво вважає, що Компанія зможе відшкодувати їх за рахунок майбутніх оподатковуваних прибутків.

Станом на 31 грудня 2025 чинних обмежень щодо періоду використання податкових збитків за попередні звітні періоди не існує.

Згідно із пунктом 140.4.4 Податкового кодексу України, з січня 2022 року великі платники податків у своїй поточній податковій декларації мають право використати лише до 50% накопичених податкових збитків за попередні звітні роки. Сума невикористаних податкових збитків переноситься на майбутні періоди до їх повного використання. Якщо сума податкових збитків становить менше 10% фінансового результату, такі податкові збитки можуть бути використані в повному обсязі.

Умовні зобов'язання

Оподаткування

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

Протягом 2025 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з такими:

Оновлення списку «низькоподаткових» юрисдикцій

27 грудня 2024 року Кабінет Міністрів України оновив список «низькоподаткових» юрисдикцій (набуває чинності з 1 січня 2025 року).

Оновлення вилучило 41 юрисдикцію зі списку, включаючи Ірландію, Кіпр, Молдову, Гонконг та Об'єднані Арабські Емірати, і додало 9 нових територій, таких як Американське Самоа, Гуам та Північна Корея.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Оподаткування дивідендів від українських компаній контрольованими іноземними компаніями

3 липня 2025 року Президент України підписав Закон №4505-ІХ, що містить зміни до оподаткування дивідендів, які отримують контрольовані іноземні компанії (КІК) від українських юридичних осіб.

Закон передбачає два альтернативні варіанти оподаткування, залежно від застосування українського податку на репатріацію дивідендів:

- Якщо податок на репатріацію (15% або ставка за міжнародним договором) сплачено в Україні, контролер КІК не включає такі дивіденди до свого оподаткованого доходу в Україні, і податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) або військовий збір не сплачуються.
- Якщо податок на репатріацію не сплачено (наприклад, через звільнення відповідно до договору), контролер має включити дивіденди до оподаткованого доходу та сплатити 5% (або 9%) ПДФО і 5% військового збору.

Цей закон також уточнює, що дивіденди з українських джерел виключаються з розрахунку скоригованого прибутку КІК та не підлягають додатковому оподаткуванню при подальшому розподілі.

Обмін звітами в розрізі країн (CbCR)

Після вступу України до багатосторонньої рамкової угоди про автоматичний обмін звітами в розрізі країн, період, що завершився 31 грудня 2024 року, став першим звітним періодом, що підлягає обміну.

Крім українських материнських компаній і сурогатних материнських компаній, українські дочірні підприємства багатонаціональних груп із консолідованим доходом понад 750 мільйонів євро можуть бути зобов'язані подавати CbCR локально відповідно до правила вторинного подання, якщо Україна не має ефективного обмінного режиму з юрисдикцією основного подання.

Звіт CbCR має бути поданий протягом 12 місяців після закінчення фінансового року групи (наприклад, за рік, який закінчується 31 грудня 2025 року, крайній термін подання звіту – 31 грудня 2026 року).

Лібералізація валютного регулювання

Національний банк України продовжив поступову лібералізацію валютних операцій у 2025 році.

3 10 травня 2025 року зміни ввели «стимулюючий» механізм інвестиційного ліміту, що дозволяє проводити окремі транскордонні операції понад загальні валютні обмеження в межах обсягу внесків іноземного капіталу після 12 травня 2025 року. Зміни також розширили можливості фінансування іноземних філій і певних арбітражних платежів, зберігаючи запобіжники проти відтоку капіталу.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Додаткова лібералізація з 6 серпня 2025 року розширила період можливого репатріації дивідендів з прибутків, отриманих з 1 січня 2023 року (раніше з 2024 року), зі збереженням ліміту у 1 млн євро на місяць. Окремі зміни стосуються структури іноземного фінансування, конверсії боргів у капітал, а також валютного хеджування для імпортних операцій.

Податок на прибуток – стимулювання благодійництва

Закон №4254-IX ввів податкові стимули для благодійної діяльності з 1 січня 2025 року. Коригування фінансових результатів не потрібне для пожертвування зареєстрованим неприбутковим організаціям, якщо загальні пожертвування не перевищують 8% оподаткованого прибутку за попередній рік, з яких не менше 4% спрямовано благодійним організаціям.

Форма податкової декларації з податку на прибуток була оновлена (з 16 вересня 2025 року) для включення окремого додатку для розкриття таких операцій. Перехідні правила, що дозволяють повне вирахування пожертвувань на підтримку Збройних Сил України, залишаються чинними.

Поновлення перебігу позовної давності

4 вересня 2025 року набув чинності Закон, що скасовує пункт 19 Прикінцевих положень Цивільного кодексу України, який призупиняв дії строків позовної давності на період воєнного стану з 24 лютого 2022 року.

Таким чином, строк позовної давності відновився з 4 вересня 2025 року. Це стосується більшості цивільних і господарських спорів між фізичними і юридичними особами.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

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.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія вчасно подала звіт щодо контрольованих операцій за 2024 рік та готується подати відповідний звіт за 2025 рік у належні строки.

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Інформація за період

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	39,459	16,024
Усього	<u>39,459</u>	<u>16,024</u>

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

9. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість є торговою дебіторською заборгованістю і первісно оцінюється за ціною операції, визначеної згідно з вимогами МСФЗ 15. У подальшому вона оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягає зменшенню корисності. Торгова дебіторська заборгованість за обладнання має прив'язку до курсів іноземних валют згідно умов контрактів і переоцінюється на дату погашення та кожну звітну дату. Відповідні доходи та витрати від переоцінки відображаються у складі інших прибутків (збитків) звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Торгова дебіторська заборгованість за обладнання	98,069	113,615
Торгова дебіторська заборгованість за запасні частини	88,516	57,589
Торгова дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість	11,201	5,735
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	<u>(11,354)</u>	<u>(8,593)</u>
Усього	<u>186,432</u>	<u>168,346</u>

Компанія провадить торгові операції, в основному, або на умовах передплати або на умовах стандартного кредитного періоду в 6 місяців, при отриманні авансового платежу в розмірі 30% вартості товару. Станом на 31 грудня 2025 року три найбільші клієнти Компанії становили 25% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (2024: 29%).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Станом на 1 січня	8,593	73,000
Резерв, використаний протягом року	-	(57,125)
Сторнування попередньо нарахованого резерву	-	(7,282)
Резерв, нарахований протягом року	2,764	-
Станом на 31 грудня	11,357	8,593

Зміни резерву на покриття очікуваних кредитних збитків включені до складу збитку від зменшення корисності, визначеного згідно з МСФЗ 9. Зміни в резерві за 2024 рік пов'язані із частковим погашенням дебіторської заборгованості, а також визначенням менеджментом компанії частини дебіторської заборгованості безнадійною та відповідного її списання за рахунок резерву.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 2025 року	Не прострочена	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-360 днів	> 360 днів	
Колективний метод оцінки							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0.8%	1.3%	5.6%	11.7%	31.5%	80.9%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	144,211	20,849	13,295	7,308	3,007	9,119	197,789
Очікувані кредитні збитки на весь строк	1,162	280	741	852	947	7,376	11,357
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	-	-
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	144,211	20,849	13,295	7,308	3,007	9,119	197,789
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	1,162	280	741	852	947	7,376	11,357

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ТА НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Компанія отримує різноманітні заохочення і дисконти від своїх основних постачальників, компаній CNH Industrial та «Тайтен Машинері Австрія» (Titan Machinery Austria), які базуються на різноманітних факторах. Дисконти надаються у вигляді випуску кредитних нот постачальником протягом року після отримання дисконту. Компанія нараховує дисконти до отримання у момент, коли вони отримуються. Коли постачальник надає кредит-ноти, вони погашаються за рахунок зменшення кредиторської заборгованості. Компанія CNH Industrial може обмежувати або зменшувати доступність дисконтів або торгових знижок, або інших маркетингових заохочень. Фінансові показники Компанії залежать від продовження реалізації CNH Industrial цих програм, що дають їй можливість ефективно конкурувати на ринку сільськогосподарського техніки та запасних частин.

Інформація за період

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

	2025	2024
Дисконти до отримання за обладнання	29,343	6,344
Дисконти до отримання за запасні частини	34	7,201
Інші дисконти до отримання	9,402	5,070
Усього	38,779	18,615

Інші поточні нефінансові активи Компанії у сумі 72,970 тисяч гривень станом на 31 грудня 2025 року (2024: 161,266 тисячі гривень) були представлені авансами виданими постачальникам за товари, роботи та послуги.

11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

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

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

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

У 2025 році сума витрат, пов'язаних з відповідними уцінками, складала 4,291 тисяча гривень та була визнана як собівартість реалізації (2024: 5,443 тисячі гривень).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Нове обладнання	595,083	483,696
Запасні частини	593,756	332,213
Уживане обладнання	3,248	6,220
Інші запаси	9,640	10,178
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності	<u>(12,457)</u>	<u>(8,165)</u>
Усього	<u>1,189,270</u>	<u>824,142</u>

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.

До складу об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2025 року включено обладнання до встановлення на суму 10,044 тис. грн, що представлено закупленими, але не готовими до використання автомобілями.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	<u>Будинки та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інші основні засоби</u>	<u>Обладнання до встановлення</u>	<u>Разом</u>
<i>Первісна вартість</i>						
31 грудня 2023 року	17,432	33,260	74,048	14,294	5,253	144,287
Надходження	1,510	10,955	18,863	3,260	-	34,588
Вибуття	(78)	(355)	-	(930)	(5,253)	(6,616)
31 грудня 2024 року	18,864	43,860	92,911	16,624	-	172,259
Надходження	-	2,821	9,465	2,625	10,044	24,955
Вибуття	-	(8,771)	(651)	(383)	-	(9,805)
31 грудня 2025 року	18,864	37,910	101,725	18,866	10,044	187,409
<i>Накопичена амортизація</i>						
31 грудня 2023 року	(16,718)	(21,147)	(51,318)	(11,498)	-	(100,681)
Амортизаційні нарахування	(1,295)	(3,611)	(9,489)	(1,348)	-	(15,743)
Вибуття	78	338	-	918	-	1,334
31 грудня 2024 року	(17,935)	(24,420)	(60,807)	(11,928)	-	(115,090)
Амортизаційні нарахування	(450)	(4,773)	(10,231)	(1,945)	-	(17,399)
Вибуття	-	3,437	569	382	-	4,388
Інші зміни	-	-	(230)	-	-	(230)
31 грудня 2025 року	(18,385)	(25,756)	(70,699)	(13,491)	-	(128,331)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
31 грудня 2024 року	929	19,440	32,104	4,696	-	57,169
31 грудня 2025 року	479	12,154	31,026	5,375	10,044	59,078

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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»).

Рух активів з права використання за 2025 та 2024 роки наведений нижче:

Станом на 1 січня 2024 року

Первісна вартість	36,355
Накопичений знос	<u>(10,663)</u>

Чиста балансова вартість на 1 січня 2024 року **25,692**

Надходження	9,585
Вибуття	(24)
Амортизаційні відрахування	(5,608)

Станом на 31 грудня 2024 року

Первісна вартість	45,916
Накопичений знос	<u>(16,271)</u>

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року **29,645**

Надходження	4,394
Вибуття	(3,198)
Амортизаційні відрахування	(17,261)
Погашення амортизації	2,981

Станом на 31 грудня 2025 року

Первісна вартість	47,112
Накопичений знос	<u>(30,551)</u>

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року **16,561**

У складі необоротних активів компанії обліковуються нематеріальні активи, що представлені комп'ютерними програмами, які використовуються для обліку та управління. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31 грудня 2025 року становила 2,822 тис. грн (2024: 2,383 тис. грн), амортизація таких активів станом на 31 грудня 2025 року 1,393 тис. грн (2024: 1,063 тис. грн). Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31 грудня 2025 року дорівнювала 1,429 тис. грн (2024: 1,320 тис. грн).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2025 року основні засоби первісною вартістю 36,993 тисяч гривень (2024: 34,170 тисячі гривень) були повністю амортизовані, але продовжували використовуватись.

13. ОRENDA

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

Для договору, який є, або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою. Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами: періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

Зобов'язання станом 31 грудня 2024 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язання станом 31 грудня 2025 року	
	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2025 року	Вибуття	Модифікації протягом 2025 року	Зміни у курсах обміну валют протягом 2025 року		
Зобов'язання з оренди	34,075	(18,175)	(4,403)	4,403	3,513	(536)	664	244	20,178
Усього	34,075	(18,175)	(4,403)	4,403	3,513	(536)	664	244	20,178

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

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Витрати на амортизацію активів з права користування	17,261	15,502
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	4,403	5,209

Нижче наведений аналіз ліквідності зобов'язань з оренди згідно із умовами договорів оренди станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Виплати протягом 1 року	15,353	22,207
Виплати протягом 2-5 років	7,430	20,231
<i>Менше:</i>		
Майбутні фінансові витрати	<u>(2,605)</u>	<u>(8,363)</u>
Балансова вартість зобов'язань з оренди	<u>20,178</u>	<u>34,075</u>
Поточні	14,561	17,844
Непоточні	<u>5,617</u>	<u>16,231</u>
Усього	<u><u>20,178</u></u>	<u><u>34,075</u></u>

Ставка дисконтування була визначена на основі ставки додаткових запозичень та складала 6% (2024: 6%) для договорів оренди деномінованих у доларах США і 16% (2024: 16%) для договорів оренди деномінованих у гривнях. Строк дії оренди станом на 31 грудня 2025 року становив від 1 до 3 років (2024: від 1 до 3 років).

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

Зобов'язання з оренди були включені до складу інших поточних фінансових зобов'язань та інших непоточних фінансових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Станом на 31 грудня 2025 року до складу інших поточних фінансових зобов'язань входили також інші зобов'язання на суму 4,937 тисяч гривень (2024: 4,311 тисяч гривень).

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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>2025</u>	<u>2024</u>
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	537,226	281,262
Інша кредиторська заборгованість	57	4,675
Усього фінансових зобов'язань	<u>537,283</u>	<u>285,937</u>
Нефінансові зобов'язання		
Аванси отримані від клієнтів	64,073	180,860
Інші зобов'язання	-	8
Усього нефінансових зобов'язань	<u>64,073</u>	<u>180,868</u>
Усього	<u><u>601,356</u></u>	<u><u>466,805</u></u>

Середній кредитний період за операціями придбання товарів становив 60 та 85 днів в 2025 та 2024 роках відповідно. Жодних відсотків не нараховується на кредиторську заборгованість. Справедлива вартість кредиторської заборгованості, за оцінками керівництва Компанії, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості у силу короткострокового характеру цих інструментів.

15. ПОЗИКИ

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація за період

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

	2025	2024
Пов'язані сторони (незабезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2025: 2.75%; 2024: 2.75%)	822,323	815,557
Українські банки (забезпечені)		
Деноміновані у доларах США (2025: 6,1%; 2024: -)	101,731	-
Нараховані відсотки до сплати	131,922	108,366
Усього	1,055,976	923,923
Довгострокова частина позик	-	-
Короткострокова частина позик	1,055,976	923,923

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року	Надходження	Погашення	Відсотки сплачені	Інші зміни	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	
Позики	923,923	125,366	(25,291)	(3,046)	-	25,337	9,687	1,055,976
Усього	923,923	125,366	(25,291)	(3,046)	-	25,337	9,687	1,055,976

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

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала 67,820 тисяч гривень невикористаної позики від банку (2024: 168,156 тисячі гривень). Банківська позика була забезпечена корпоративною гарантією виданою Titan Machinery Inc. на суму 3,000,000 доларів США та резервним акредитивом від Wells Fargo Bank, National Association ("Wells Fargo") на суму 1,000,000 доларів США. Wells Fargo Bank є постачальником кредитної лінії для Групи згідно з кредитною угодою, укладеною з Titan Machinery Inc.

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

16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Забезпечення на винагороди працівникам	20,270	20,258
Нарахування корпоративних витрат	19,859	17,767
Забезпечення під невикористані відпустки	5,033	6,795
Інші забезпечення	22,233	17,135
Усього	<u>67,395</u>	<u>61,955</u>

17. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони Компанії представлені компаніями Групи. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень.

Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не лише їхній юридичній формі.

Непогашені залишки на кінець року не мають забезпечення і, за виключенням позик, є безвідсотковими, а погашення здійснюється грошовими коштами.

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Залишки		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	446,356	203,075
Позики (Примітка 15)	954,202	923,923
Нарахування корпоративних витрат (Примітка 16)	19,859	17,767
Операції		
Придбання поточних запасів	865,353	738,453
Списання частини позики (Примітка 15)	-	504,467
Операційні витрати (Примітка 4)	70,421	48,153
Фінансові витрати	22,250	34,914
Продажі обладнання та запасних частин (Примітка 3)	3,695	961

Провідний управлінський персонал Компанії протягом 2025 та 2024 років складався із 4 та 6 осіб, відповідно. Компенсація провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становила 17,199 тисяч гривень (2024: 28,166 тисяч гривень) і була включена до складу адміністративних витрат.

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	39,459	16,024
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	186,432	168,346
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	38,779	18,615
Усього фінансових активів	<u>264,670</u>	<u>202,985</u>
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	5,617	16,231
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	537,283	285,937
Позики (Примітка 15)	1,055,976	923,923
Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 13)	19,456	22,155
Усього фінансових зобов'язань	<u>1,618,332</u>	<u>1,248,246</u>

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Кредитний ризик

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

Валютний ризик

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

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

	2025		2024	
	Євро	Долари США	Євро	Долари США
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	39,603	54,415	58,450	49,407
Інші поточні фінансові активи (Примітка 10)	20,056	15,182	3,409	15,206
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	(53,291)	(478,508)	(11,343)	(268,381)
Зобов'язання з оренди (Примітка 13)	-	(5,608)	-	(10,414)
Позики (Примітка 15)	-	(1,055,976)	-	(923,923)
Чиста валютна позиція	6,368	(1,470,495)	50,516	(1,138,105)

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

	2025	2024
Долари США	(117,934)	(93,325)
Євро	522	4,142
Усього збитку після оподаткування	(117,412)	(89,183)

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок виникає у результаті можливості того, що відсоткові ставки вплинуть на вартість фінансових інструментів Компанії. Ризик зміни відсоткових ставок обмежується банківськими позиками зі змінними відсотковими ставками. Позики компанії отримані під фіксовані відсоткові ставки, тож ризик зміни відсоткових ставок оцінюється як низький.

Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року:

	Примітки	На вимогу	Протягом 1 року	Усього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	-	537,283	537,283
Інші поточні фінансові зобов'язання		-	4,937	4,937
Позики	15	-	1,055,976	1,055,976
Усього		-	1,598,196	1,598,196

Станом на 31 грудня 2024 року:

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

ТОВ «ТАЙТЕН МАШИНЕРІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати Компанія продовжувала використання кредитної лінії, відкритої в АТ «Райффайзен Банк». Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія регулярно пролонговувала транші кредитної лінії у 2026 році в межах чинної кредитної угоди. Умови кредитування, включаючи процентні ставки, валюту, забезпечення та інші суттєві умови, не зазнали суттєвих змін порівняно зі звітною датою.

Після звітної дати не було інших подій, які вимагали б коригування або розкриття інформації у фінансовій звітності.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 6 травня 2026 року.