

## Титульний аркуш

*Підтверджую ідентичність та достовірність Інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.*

Генеральний директор		Коваль Андрій Анатолійович
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)
		28.04.2017
		(дата)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2016 рік

#### I. Загальні відомості

- 1. Повне найменування емітента** Публічне акціонерне товариство "Харківський тракторний завод ім. С.Орджонікідзе"
- 2. Організаційно-правова форма емітента**
- 3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента** 05750295
- 4. Місцезнаходження емітента** 61007 Харківська область - м.Харків, пр-т Московський, 275
- 5. Міжміський код, телефон та факс емітента** (0572) 95-77-25 (0572) 94-17-16
- 6. Електронна поштова адреса емітента** [sanzharevsky@xtz.com.ua](mailto:sanzharevsky@xtz.com.ua)

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії** 27.04.2017  
(дата)
- 2. Річна інформація опублікована у** № 81 Бюлетень "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку"  
(номер та найменування офіційного друкованого видання) 28.04.2017  
(дата)
- 3. Річна інформація розміщена на сторінці** [xtz.ua](http://xtz.ua) **в мережі Інтернет** 28.04.2017  
(адреса сторінки) (дата)

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)

X

32. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

33. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

34. Примітки

Інформація, що відсутня у змісті, не додається з наступних причин:

Товариство не приймає участі у створенні юридичних осіб

Посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена

Товариство не зверталось за визначенням кредитного рейтингу до будь-яких агентств.

Фізичних осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента - немає.

Посадові особи акціями Товариства не володіють.

Емітент не випускав боргові цінні папери, по яким би надавались гарантії третіх осіб, або похідні цінні папери.

Викупу власних акцій протягом звітного періоду не було.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції, а також інформація про собівартість реалізованої продукції не наводиться, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Рішення про попереднє надання згоди та про надання згоди на вчинення значних правочинів у звітному році не приймалися.

Рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість у звітному році не приймалися.

Звіт про стан об'єкта нерухомості не наводиться оскільки емітент не розміщував цільові облігації підприємства, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Іншої інформації, передбаченої до розкриття, немає.

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "Харківський тракторний завод ім. С.Орджонікідзе"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи ( за наявності )	АВ № 509361
3. Дата проведення державної реєстрації	30.12.1994
4. Територія (область)	Харківська область
5. Статутний капітал (грн.)	4350070.00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
8. Середня кількість працівників (осіб)	2828
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
<b>28.30</b>	<b>ВИРОБНИЦТВО МАШИН І УСТАТКОВАННЯ ДЛЯ СІЛЬСЬКОГО ТА ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА</b>
<b>46.61</b>	<b>ОПТОВА ТОРГІВЛЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМИ МАШИНАМИ Й УСТАТКОВАННЯМ</b>
<b>52.29</b>	<b>ІНША ДОПОМІЖНА ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ТРАНСПОРТУ</b>
10. Органи управління підприємства	-
11. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АБ "Південний"
2) МФО банку	328209
3) Поточний рахунок	26008040028489
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	-
5) МФО банку	-
6) Поточний рахунок	-

**12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності\***

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Дозвіл на спеціальне водокористування	№ 04.01-10-539А/Хар	21.07.2015	Департамент екології та природних ресурсів Харківської обласної державної адміністрації	23.07.2018
Опис	д/н			
Збирання первинна обробка відходів і брухту дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення, напівдорогоцінного каміння	Серія АД № 036471	22.08.2012	Державна пробірна служба України	. .
Опис	дн			
Медична практика	Серія АГ № 599147	07.11.2011	Міністерство охорони здоров'я	. .
Опис	д/н			
На право здійснювати торговельну діяльність, діяльність з надання побутових послуг, діяльність з обміну готівкових валютних цінностей, діяльність з надання послуг у сфері грального бізнесу	ТПВ № 044904	д/н	ДПІ Орджонікідзівського району	31.10.2016
Опис	Товариство планує продовжувати термін дії.			
На використання джерел іонізуючого випромінювання	серія ОВ № 070052	28.01.2009	Східна державна інспекція з ядерної та радіаційної безпеки державного комітету ядерного регулювання	28.01.2020
Опис	д/н			
Придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (список 2 таблиці ІV) "Перелік наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів"	АЕ № 195085	13.05.2013	Державна служба України з контролю за наркотиками	19.04.2018
Опис	Товариство планує продовжувати термін дії.			

#### IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Міністерство машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України	00013942	03035 Київська область - м.Київ вул. Сурікова, буд. 3	0.000000000000
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
			0.000000000000
<b>Усього</b>			0.000000000000

**VI. Інформація про власників пакетів, яким належить 5 і більше відсотків акцій емітента (для публічних акціонерних товариств)**

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "БРИЗ 2007"	35430441	03118 Київська область - м.Київ проспект Червонозоряний, 128	3960000	22.758254464871	3960000	0
Golden Property Enterprises Limited	1374987	Британські Віргінські острови 3136 Київська область Tortola, Akara Bldg. Road Town 24 De Castro Street, Wickhams Cay 1	3119712	17.92909079624	3119712	0
Calverton Establishment Limited	1064688	Британські Віргінські острови 3321 Київська область - Road Town Тортола, P.O. Box 3321	3785115	21.753184431515	3785115	0
Alport Enterprises Limited	13779442	Британські Віргінські острови 146 Київська область - Road Town Trident Chambers, P.O. Box 146	4526816	26.015765263547	4526816	0
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
<b>Усього</b>			15391643	88.456294956173	15391643	0

## VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
	X	
Дата проведення	27.04.2016	
Кворум зборів	67.6113	
<b>Опис</b>	<p>Порядок денний (перелік питань, винесених на голосування):</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Вибори лічильної комісії Загальних зборів Товариства.</li><li>2. Затвердження звіту Виконавчого органу про результати господарської діяльності за 2014 рік.</li><li>3. Затвердження звіту Наглядової ради Товариства про діяльність за 2014 рік.</li><li>4. Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства за 2014 рік. Затвердження річних результатів діяльності Товариства за 2014 рік.</li><li>5. Затвердження порядку розподілу прибутку/збитків за результатами діяльності в 2014 році.</li><li>6. Про внесення змін до Статуту та затвердження Статуту Товариства у новій редакції.</li><li>7. Про припинення повноважень членів Ревізійної комісії і обрання членів Ревізійної комісії.</li></ol> <p>Пропозиції до порядку денного було внесено членами Наглядової ради. Всі питання порядку денного розглянуті. Затверджені звіти Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії, річні результати фінансово-господарської діяльності Товариства, зокрема баланс та звіт про фінансові результати за 2015 рік. У зв'язку з відсутністю прибутку вирішено дивіденди не сплачувати. Переобрано Наглядову раду і Ревкомісію.</p>	



## ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	Аудиторська фірма у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "КРАТ-АУДИТ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ</b>	23413650
<b>Місцезнаходження</b>	04050 м. Київ - м.Київ вул. Мельникова, 12
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	свідоцтво № 0718
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.01.2001
<b>Міжміський код та телефон</b>	050-368-16-79
<b>Факс</b>	-
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
<b>Опис</b>	Проведення аудиторської перевірки з наданням аудиторського висновку за підсумками діяльності підприємства; здійснення методичної допомоги у складанні бухгалтерської та податкової звітності.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04071 м. Київ - м.Київ вул. Нижній Вал, 17/8
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	2092
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 591-04-04
<b>Факс</b>	(044) 591-04-04
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність центрального депозитарію
<b>Опис</b>	З депозитарієм укладено договір на обслуговування емісії. Опис на сайті <a href="http://www.csd.ua">http://www.csd.ua</a>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий центр "Співдружність"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ</b>	23467723
<b>Місцезнаходження</b>	61145 Харківська область . м. Харків вул. Космічна, 26
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ № 263449
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(057) 7140-190, 754-46-00
<b>Факс</b>	754-49-00
<b>Вид діяльності</b>	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи.
<b>Опис</b>	Ведення реєстру власників іменних цінних паперів бездокументарної форми випуску ЦП, зберігання цінних паперів за договорами власників тощо. Договір між емітентом та зберігачем на відкриття рахунків в ЦП власникам акцій № 65/Е від 03.03.2011р.

## Х. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
24.02.2011	37/20/1/11	Харківське територіальне управління ДКЦПФР	UA4000114284	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.25	17400280	4350070.00	100.000000000000
<b>Опис</b>	Цінні папери товариства у звітному році не брали участі в організованих ринках. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах у звітному році не було.								

## **XI. Опис бізнесу**

### **Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)**

Харківський тракторний завод розпочав виробництво продукції 01.10.1930 року як державне підприємство. У грудні 1994 року Міністерством машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України підприємство проведено приватизація майна, підприємство перетворено у ВАТ "Харківський тракторний завод ім. С.Орджонікідзе" відповідно до Указу Президента України від 15.06.93 № 210/93 "Про корпоратизацію державних підприємств". Підприємство являє собою виробничий комплекс, об'єкти якого розташовані на земельній ділянці площею 432 га. Підприємство має розвинені енерго-, тепло та комунікаційні мережі, автономну систему водопостачання, комплекс очисних споруд, зручні автомобільні та залізничні колії. На підприємстві встановлено більш як 13 тис. одиниць металорізального, ковальсько-пресового, ливарного, зварювального та іншого обладнання. На підставі рішення загальних зборів акціонерів від 30.11.2010 щодо приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України "Про акціонерні товариства", було змінено тип та найменування Товариства на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ. С.ОРДЖОНІКІДЗЕ" (дата реєстрації змін 18.02.2011).

Інших змін у звітному періоді не було.

### **Організаційна структура емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Дочірніх підприємств, філій в товаристві не створювалось. Існуюча структура оптимальна для нормальної діяльності підприємства. Товариство очолює Генеральний директор. Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів. Змін в організаційній структурі не було.

### **Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 1941. Середня чисельність позаштатних працівників та сумісників (осіб) - 170. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - 1628. Фонд оплати праці (всього) - 69 222,3 грн. Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року: зменшення до 54,0%. Кадрова програма, в тому числі, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників потребам Товариства. Щороку розробляється річний план розвитку та підвищення кваліфікації персоналу заводу, періодично оновлюються програми навчання. Створена і діє кваліфікаційна комісія з присвоєння розрядів по всім виробничим професіям основного і допоміжного виробництва, атестаційна комісія з присвоєння категорій фахівцям.

### **Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

не належить до будь-яких об'єднань підприємств

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Відсутня

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

протягом звітного року не надходили.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та відповідає вимогам МСФЗ. Підприємство оцінило об'єкти основних засобів на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю та буде в подальшому використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату - 01.01.2012. В подальшому придбання основних засобів буде відображено в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження і виготовлення.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться у відповідності з податковим законодавством. Для нарахування амортизації основних засобів, нематеріальних активів, інших нематеріальних активів застосовувався прямолінійний метод, для малоцінних нематеріальних активів - 100 % вартість у перший місяць їх використання.

Запаси, включаючи сировину, тару, готову продукцію, товари для перепродажу, МШП на складі обліковуються за собівартістю згідно з МСФЗ. Для оцінки вартості запасів при використанні їх у виробництві, для продажу або іншого вибуття застосовуються наступні методи:- при відпусканні їх у виробництво - за методом середньозваженої собівартості, при продажу або іншому вибутті - метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Фінансові інвестиції обліковуються у відповідності з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Фінансові активи, зобов'язання та інструмент власного капіталу оцінюються та обліковуються згідно з МСФЗ "Фінансові інструменти".

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середнореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;**

Основні види діяльності (за КВЕД):

- Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства;
- Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

- Будівництво житлових і не житлових будівель.

Основною продукцією АТ "ХТЗ" є сільськогосподарські трактори різних модифікацій, зокрема: - енергонасичені колісні трактори загального призначення потужністю від 35 до 180 к.с. різних модифікацій; - гусеничні трактори потужністю 180-190 к.с. - запасні частини для тракторів виробництва ХТЗ, - сталеві та чавунні відливки, гарячі штампування для інших підприємств, що постачаються по кооперації. Виробництво зазначеної продукції є вкрай необхідним для сільського господарства України в зв'язку зі зношуванням машино-тракторного парку держави на 70-90 %, однак продукція потребує підвищення рівня конкурентоспроможності та якості. Збут продукції є сезонним, тому виробництво має нерівномірну загрузку по місяцям року. Основними споживачами продукції є сільськогосподарські підприємства та фермери України, Росії, Казахстану, деяких країн СНГ. Продаж продукції здійснюється переважно за допомогою торгового партнера ТОВ "ТД ХТЗ", безпосередньо підприємством шляхом укладання контрактів зі споживачами та фінансовими посередниками, через дилерську мережу.

Протягом 2015 р. сільськогосподарське машинобудування перебувало у кризі через різні обставини. Свідченням цього є відсутність державної фінансової підтримки галузі, значне скорочення обсягів виготовлення продукції та кількості працюючих у галузі, орієнтація на зарубіжну сільськогосподарську техніку, зупинка технічного переозброєння підприємств галузі та інші негативні наслідки. Тривалий час знаходиться у важкому стані також АТ "ХТЗ". Основними джерелами отримання сировини та комплектуючих є підприємства та комерційні структури України, за виключенням поставок двигунів та деяких елементів гідрообладнання, які підприємство отримує з Росії та країн Європи. Значна частина сировини та комплектуючих є доступними через наявність декількох постачальників, однак окремі складові (мости, двигуни, спеціальна гідроапаратура) постачаються підприємствами-монополістами та викликають занепокоєність щодо ціни та термінів поставки комплектуючих.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Протягом останніх п'яти років на підприємством не здійснювалось суттєвих придбань або відчуження основних засобів.

**Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами, зокрема всі правочини, укладені протягом звітного року між емітентом або його дочірніми/залежними підприємствами, наглядової ради або членами виконавчого органу, з іншого боку. За цими правочинами зазначаються: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину та за необхідності інша інформація**

Відсутні

**Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Основні засоби підприємства складаються з виробничих будівель та споруд, складських, допоміжних приміщень, обладнання, транспорту, розвинених енерго-, тепло-, та комунікаційних мереж, систем водопостачання, автомобільних, залізничних шляхів та іншого майна. Основні засоби практично повністю зосереджені на основному виробничому майданчику за адресою: м. Харків, пр. Московський, 275. Для організації виробництва продукції товариство не використовує орендоване майно. Виробництво продукції на підприємстві організовано з дотриманням усіх норм екологічної безпеки.

## **Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Основними проблемними питаннями в господарській діяльності товариства залишаються:  
Внутрішні проблеми:

1. неефективне використання значних основних фондів та земельних ділянок, розрахованих на масове виробництво продукції;
2. високий рівень зносу основних фондів;
3. відсутність обігових коштів на модернізацію і оновлення виготовленої продукції;
4. нестача кваліфікованих робочих кадрів.

Зовнішні проблеми:

1. високий рівень оподаткування;
2. затримки з відшкодуванням ПДВ.

## **Факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства**

У звітному періоді виплата штрафів чи компенсацій нараховувалась та здійснювалась відповідно до судових спорів із контрагентами

## **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Фінансування діяльності підприємства протягом року здійснювалося за рахунок власних коштів товариства.

## **Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

На кінець звітного періоду укладених, але не виконаних договорів немає.

## **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Стратегія подальшої діяльності товариства передбачає реструктуризацію підприємства і скорочення виробничих площ та виробничої земельної ділянки, розробку нових зразків с/г і промислової техніки, комплектуючих виробів та постановку на виробництво сучасних зразків техніки.

## **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Розроблено та виробляється 14 моделей тракторів, погрузчиків, бульдозерів сільськогосподарського призначення з двигунами потужністю від 27 до 190 к. с., а також промисловий трактор ТС-10 потужністю 175 к. с., 5 моделей спеціальних багатоцільових гусеничних машин. АТ "ХТЗ" має 46 діючих патентів на продукцію.

## **Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, або судові справи, стороною в яких виступають посадові особи емітента (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається**

Відсутні

## **Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та**

## **аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

В рамках кримінального провадження № 22016220000000075 Київським районним судом м. Харкова у справі № 640/5121/16-к ухвалами від 02.04.2016 та 03.04.2016 р. було накладено арешти на основні засоби Відповідача та грошові кошти на всіх рахунках в банківських установах, що призвело до зупинення виробничої діяльності в квітні місяці та яке триває до цього часу.

Заборона розпорядження грошовими коштами, накладена в рамках кримінального провадження, не передбачала можливість здійснювати платежі, відмінні від заробітної плати, що виключало можливість виконання Відповідачем своїх договірних зобов'язань, наслідком чого стала неможливість комплектування виробництва та подальше зупинення господарської діяльності.

З 18.04.2016 року АТ "ХТЗ" був вимушений ввести режим простою та зупинити роботу всіх структурних підрозділів.

Арешти рахунків АТ "ХТЗ" у квітні 2016 року спричинили повну зупинку виробничої діяльності і як наслідок стрімке нарощування заборгованості по заробітній платі, за податками и зборами, перед кредиторами, які здійснили постачання товарів, перед постачальниками енергоносіїв.

09.06.2016 року відбулись загальні збори кредиторів АТ "ХТЗ", на яких був затверджений план досудової санації підприємства у порядку, передбаченому статтею 6 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

Зазначений план санації в подальшому був затверджений господарським судом харківської області 14.07.2016 року у справі № 922/1882/16.

Відповідно до плану досудової санації введено мораторій на задоволення вимог кредиторів, а заборгованість перед кредиторами, яка була визначена на дату прийняття АТ "ХТЗ" рішення про введення процедури досудової санації, а також заборгованість, яка виникла (збільшилась) в період часу між прийняттям прийняття АТ "ХТЗ" рішення про введення процедури досудової санації та, безпосередньо, затвердженням плану санації судом (16.05.2016-14.07.2016 рр.), є відстроченою на один календарний рік з дня затвердження плану санації.

Зважаючи на те, що кримінальне провадження № 22016220000000075 було закрито лише на початку 2017 р., АТ "ХТЗ" буз позбавлений здійснювати виробничу діяльність у 2016 р.

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	-446358	225424
Статутний капітал (тис.грн.)	4350	4350
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	4350	4350
<b>Опис</b>	Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до п.2 ст.14 розд. III Закону України "Про акціонерні товариства". Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства = сукупна вартість активів товариства - вартість його зобов'язань перед іншими особами.	
<b>Висновок</b>	Розрахункова вартість чистих активів (-446358.000 тис.грн.) менше скоригованого статутного капіталу (4350.000 тис.грн.). Це не відповідає статті 155 п.3 Цивільного кодексу України.	



### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	43364.00	X	X
Кредит АТ "Приватбанк"	07.09.2015	5367.00	34.000	20.12.2016
Кредит АТ "ФІДОБАНК"	15.06.2015	8000.00	37.000	14.06.2016
Кредит ПАТ "Банк Восток"	06.06.2016	18950.00	22.000	01.08.2017
Кредит АБ "Південний"	09.06.2016	10948.00	20.000	30.05.2017
ПАТ "Держ.Ощадбанк"	27.12.2002	99.00	0.000	31.03.2064
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За вексями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	25010.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	168246.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1284796.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1521416.00	X	X
<b>Опис</b>	д/н			

**XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом періоду**

<b>Дата виникнення події</b>	<b>Дата оприлюднення повідомлення у стрічці новин</b>	<b>Вид інформації</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
09.03.2016	14.03.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
27.04.2016	28.04.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
24.05.2016	26.05.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
25.05.2016	26.05.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Харківський тракторний завод ім. С.Орджонікідзе"  
 Територія ХАРКІВСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО МАШИН І УСТАТКОВАННЯ ДЛЯ СІЛЬСЬКОГО ТА ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА  
 Середня кількість працівників 2828  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 61007 Харківська область м.Харків, пр-т Московський, 275, т.(0572) 95-77-25

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2017	01	01
05750295		
6310138200		
230		
28.30		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

### Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2016 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1502	1209
первісна вартість	1001	4155	4188
накопичена амортизація	1002	2653	2979
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	793388	781250
первісна вартість	1011	838164	867944
знос	1012	44776	86694
Інвестиційна нерухомість	1015	32972	32531
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	35329	35420
Знос інвестиційної нерухомості	1017	2357	2889
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	78776	111480
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	65	47
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	906703	926517
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	101921	78168
Виробничі запаси	1101	60001	54974
Незавершене виробництво	1102	24075	19023
Готова продукція	1103	17280	3822
Товари	1104	565	349
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16586	33588
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15592	21136
з бюджетом	1135	5546	1446
у тому числі з податку на прибуток	1136	31	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1901	3436
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	1173	9414
Готівка	1166	30	21
Рахунки в банках	1167	1143	9393
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--

Інші оборотні активи	1190	422	1374
Усього за розділом II	1195	143141	148562
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	1049844	1075079

<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного року</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4350	4350
Капітал у дооцінках	1405	329459	325034
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-108385	-775742
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	225424	-446358
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	78187	91058
Довгострокові кредити банків	1510	16	99
Інші довгострокові зобов'язання	1515	70821	64234
Довгострокові забезпечення	1520	46076	51086
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	195100	206477
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	45928	43265
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	145487	199291
товари, роботи, послуги	1615	164016	252524
розрахунками з бюджетом	1620	3777	25010
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	15185	27172
розрахунками з оплати праці	1630	16742	3602
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	27596	3172
Поточні забезпечення	1660	9696	7005
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	200892	753898
Усього за розділом III	1695	629319	1314939
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	1	21
Баланс	1900	1049844	1075079

Див. "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Генеральний директор

\_\_\_\_\_

(підпис)

Коваль Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Пархоменко Вікторія Олександрівна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Харківський тракторний завод ім. С.Орджонікідзе"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
05750295		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2016 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	222845	513280
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(236073)	(578204)
Валовий:			
прибуток	2090	--	--
збиток	2095	(13228)	(64924)
Інші операційні доходи	2120	50383	118290
Адміністративні витрати	2130	(60346)	(108506)
Витрати на збут	2150	(4676)	(10778)
Інші операційні витрати	2180	(331370)	(151742)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(359237)	(217660)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	35848	47655
Інші доходи	2240	33783	205320
Фінансові витрати	2250	(180201)	(30737)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(185435)	(229748)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(655242)	(225170)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-12115	7120
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(667357)	(218050)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	32920	404973
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-7868	-2618
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	25052	402355
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	25052	402355
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-642305	184305

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	156504	434667
Витрати на оплату праці	2505	70191	128553
Відрахування на соціальні заходи	2510	15524	44832
Амортизація	2515	14367	15570
Інші операційні витрати	2520	346887	169786
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>603473</b>	<b>793408</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	17400280	17400280
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	17400280	17400280
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	( 38.35323340)	( 12.53140750)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	( 38.35323340)	( 12.53140750)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Див. "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Генеральний директор

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Коваль Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Пархоменко Вікторія Олександрівна

# Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності АТ "ХТЗ" за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

## 1. Організаційна структура

Компанія була зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія є публічним акціонерним товариством з відповідальністю акціонерів в рамках належних їм акцій та була заснована в відповідності з законодавством України.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ. С. ОРДЖОНІКІДЗЕ" не має безпосередньої материнської компанії .

Пов'язаними особами Компанії є ТОВ "БРИЗ 2007".

Основними видами діяльності Компанії є

28.30-Виробництво машин та устаткування для сільського та лісного господарства,

41.20 Будівництво житлових та нежитлових будівель ,

46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;

47.11Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування,

68.2. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна  
Компанія має ліцензію на медичну практику (АВ № 300117 Мін охорони здоров'я) - безстрокова.

Основні виробничі потужності Компанії знаходяться за адресою . 61007, Харківська обл., місто Харків проспект Московський , будинок 275

Середня чисельність персоналу підприємства на протязі звітного періоду складає 2111 люд.

Юридична адреса ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ. С. ОРДЖОНІКІДЗЕ" 61007, Харківська обл., місто Харків проспект Московський , будинок 275

## 2. Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються окремі явища, що характерні для ринкової економіки, яка розвивається. Відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Гостра політична криза наприкінці 2013р. - початку 2014р. призвела до зміни політичної влади в Україні, погіршилась економічна ситуація, посилилось соціальне напруження в суспільстві, вплинула на політичне і громадянське життя, а також торкнулася підприємницької діяльності. Україна протягом декількох років охоплена проведенням антитерористичної операції. Нова влада України перебуває у стадії формування, веде переговори з міжнародними фінансовими організаціями, ЄС, США про надання фінансової допомоги Україні. Економічна ситуація в Україні є найгіршою серед країн Східної Європи. Вартість імпортованих енергоносіїв для України збільшується, ціни на промислову продукцію знижуються, відсоткові надбавки за ризики за зовнішніми запозиченнями для українських підприємств та фінансових установ підвищились. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнено, що в сформованій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ця фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

## 3. Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності.

Компанія підготувала повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31.12.2016 р. та за рік, що закінчився на цю дату, така фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ, які є чинними на зазначену дату.

Безперервна діяльність. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що заходи, яких воно вживає дозволять Компанії продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належним для підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ.



Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики. Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності за МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання звітності. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подається ця фінансова звітність за МСФЗ. Уся фінансова інформація, представлена в гривнях, була округлена до тисяч. Операції в іноземних валютах перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на цю дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Курси обміну основних валют до гривні, використані при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, на 31 грудня 2016р. були такими: 1 долл. США = 27,19 грн. (31 грудня 2015р. 1 долл. США = 24,001 грн.); 1 євро = 28,422 (в 2015р. 1 євро = 26,223 в розрахунках не використовувалось); 1 рос.руб. = 0,451 грн. (31 грудня 2015р. 0,329 грн. )

Основні засоби. Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земель, на яких ці активи були розміщені. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів. Прибутки та збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі.

Витрати на заміну компоненту одиниці основних засобів визнаються у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Компанією економічних вигід від цього компонента у майбутньому, та якщо його вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів не нараховується. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

Строки корисного використання в роках	
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	до 150
Машини та обладнання	до 12
Транспортні засоби	до 10
Приладдя та інвентар	до 10

Ліквідаційна вартість не встановлювалась. Методи нарахування зносу, строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Орендовані активи. Оренда, за умовами якої Компанія приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда. При початковому визнанні орендований актив оцінюється за найменшою з двох величин: сумою, що дорівнює справедливій вартості, по якій, згідно акту приймання, Компанією орендований актив був отриманий в оренду чи мінімальних лізингових платежів на дату початку оренди.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість оцінюється за собівартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строк корисного використання-не більш 130 років.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, які були придбані, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів починаючи з дати, коли активи є готовими до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних цьому активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів складають:

Групи нематеріальних активів      Строки корисного використання в роках  
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію      5 років  
Інші      5 років

У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з: вартості, яка може бути отримана в результаті їх використання, або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси. Запаси відображаються за фактичною вартістю. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті вони оцінюються за методом середньозваженої вартості. Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників і інші прямі витрати, а також відповідну долю виробничих накладних витрат, і не включає витрати по позикових коштах. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість - це фінансові активи з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Початкове визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Аванси видані. Аванси видані відображаються за початковою вартістю.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує фінансові активи в наступні категорії: кредити, дебіторська заборгованість.

Кредити та дебіторська заборгованість.

Кредити та дебіторська заборгованість представляють собою фінансову заборгованість, яка створюється Компанією шляхом надання грошей, товарів чи послуг безпосередньо боржникові. Кредити та дебіторська заборгованість в основному складаються з торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вони включаються до складу поточних оборотних активів, за винятком тих, за якими термін погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі класифікуються як необоротні активи. Фінансових активів доступних для продажу Компанія не має.

Первісна оцінка фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має ряд інших фінансових інструментів, таких як дебіторська та кредиторська заборгованості, які виникають безпосередньо у своїй діяльності.

Фінансові активи та зобов'язання Компанії під час первісного визнання оцінюються за їхньою справедливою вартістю плюс витрати, пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості під час первісного визнання є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується під час первісного визнання лише у тому випадку, коли між справедливою вартістю та ціною угоди виникає різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в цей час на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або ж оцінючим методом, у якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні данні ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання, фінансові зобов'язання і дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи доступні для продажу на дату балансу обліковуються за нижчою з двох оцінок: справедливою або вартістю очікуваного відшкодування

Позики та дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотку  
Інвестиції, утримані до погашення-за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотку.

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких визначених кредитових операцій, передбачається бути їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, використовуючи поточну ринкову процентну ставку, наявну у розпорядженні Компанії для аналогічних фінансових інструментів, якщо дисконтування має суттєвий вплив на формування фінансових результатів.

Резерв під знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе зібрати всі належні суми у попередньо зазначені строки. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю передбачуваних майбутніх грошових потоків. Сума резерву відображається в звіті про сукупний прибуток.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або (б) Компанія передала фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або (в) Компанія не передала, ані зберегла фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегла контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язаній третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та депозити на вимогу з первісними термінами виплати до трьох місяців. Банківські овердрафти, які виплачуються на вимогу і є складовою частиною управління грошовими коштами Компанії, включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів у звіті про рух грошових коштів.

Податок на додану вартість ("ПДВ"). В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% від продажів та імпорту товарів в межах країни, робіт та послуг і 0% від експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Податкові зобов'язання з ПДВ платників податку дорівнює загальній сумі ПДВ зібраного протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню дату - дату відвантаження товару клієнту або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ це сума, яку платник податку має право на залік своїх податкових зобов'язань з ПДВ у звітному періоді. Права на податковий кредит з ПДВ виникають коли податкова накладна отримана, та яка видається на більш ранню дату - дата оплати постачальнику або з дати отримання товарів. ПДВ, що відноситься до купівлі-продажу, відображаються в звіті про фінансовий стан на валовій основі та розкриваються окремо в якості активів та зобов'язань. При створенні резерву під зниження вартості дебіторської заборгованості, збитки від знецінення відображаються на всю суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Кредити та інші фінансові зобов'язання. Кредити та інші фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Кредити та інші фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки.

Забезпечення. Компанія створює наступні забезпечення: зобов'язання на виплату відпусток, пенсійні забезпечення, витрати на гарантійне обслуговування, на рекультивацию земельних ділянок, на використання обтяжливих контрактів, на реструктуризацію

Векселі. Компанія не випускає довгострокових векселів, але приймає векселі від клієнтів (випущені клієнтами або третіми особами) в рахунок погашення дебіторської заборгованості.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і оцінюються за справедливою вартістю.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за вартістю фактично отриманих коштів.

Резерви майбутніх витрат і платежів. Резерви майбутніх витрат і платежів представляють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним терміном або сумою. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридично об'рунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для

врегулювання яких, з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Там, де існує цілий ряд подібних зобов'язань, вірогідність того, що відтік буде для розрахунку, визначається шляхом розгляду класу зобов'язань у цілому. Резерв визнається навіть в тому випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів по відношенню до будь-якої позиції, включеної в той же клас зобов'язань, може бути невеликою. Резерви оцінюються за поточною вартістю очікуваних витрат, потрібних для погашення зобов'язання без використання ставки дисконтування до оподаткування, в зв'язку з її несуттєвістю. Збільшення резерву у зв'язку з часом визнається як процентні витрати.

Умовні активи і зобов'язання. Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються, коли надходження економічної вигоди є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, коли цілком імовірно, що відтік економічних ресурсів буде потрібен для погашення зобов'язання та сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо ймовірність відтоку ресурсів є малоімовірною.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподатковуваного прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Компанії. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

Визнання виручки. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на товари, зазвичай в момент відвантаження товарів. Якщо Компанія бере на себе обов'язок доставити товари до певного місця, виручка визнається на момент передачі товарів покупцеві в пункті призначення.

Реалізація послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частині фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Виручка відображається за вирахуванням ПДВ і знижок. Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає в себе закупівельну ціну, транспортні витрати, комісії, пов'язані з забезпеченням угод та інші відповідні витрати.

Виплати працівникам: Програма з визначеними внесками. Компанія здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточних нарахованих зарплат та відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Виплати працівникам: Програма пенсійного забезпечення. Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення для співробітників, що працюють на робочих місцях з небезпечними та важкими умовами праці. Зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан на основі програми пенсійного забезпечення, яке являє собою

поточну вартість з визначеною виплатою на звітну дату, за вирахуванням поправки на невизнані актуарні прибутки або збитки та визнаною вартістю минулих послуг. Пенсійне зобов'язання розраховується актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість пенсійного зобов'язання визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів з використанням відсоткових ставок високоякісних корпоративних облігацій, виражених у валюті, в якій зобов'язання будуть виплачені, і які мають умови погашення найближчі до умов відповідних зобов'язань з виплати пенсій. Визнана вартість минулих послуг одразу визнаються у доходах, якщо зміни у пенсійному плані є умовними для працівників, що залишаються на певних умовах протягом певного періоду (період покриття). В цьому випадку, визнана вартість минулих послуг амортизується лінійним методом протягом періоду покриття.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи включають в себе доходи від позитивних курсових різниць.

Фінансові витрати включають витрати на погашення процентів за користування банківським кредитом та витрати від від'ємних курсових різниць.

4. Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики Підготовка фінансової звітності Підприємства згідно МСФЗ вимагає від керівництва роботи певні припущення та оцінки, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань, доходів, витрат та умовних зобов'язань. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації основних засобів, методів амортизації, оцінки запасів, визнання та виміру забезпечень, погашення майбутніх податкових вигід. Підприємство робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і 'рунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики.

Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. Підприємство зобов'язано виконувати тести на знецінення своїх грошових фінансових одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Підприємству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання. Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і тяжкими умовами праці. За вимогами законодавства України Підприємство зобов'язано частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Підприємством щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку.

Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан.

Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначенні оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися об'рунтованими в даних обставинах.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань. Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Підприємства.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Підприємства вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

5. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій МСФЗ, які обов'язкові для застосування вперше за рік, що закінчився 31.12.2016 р. Товариство застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "КМСФЗ"), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2015 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів:

- 1) Поправки до МСБО 19 "Винагород працівникам" дата випуску- листопад 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.07.2014 р.. Поправка, що роз'яснює облік внесків в плани, що зобов'язали працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород
- 2) Щорічні вдосконалення 2010-2012 дата випуску- грудень 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.07.2014 р.
- 3) Щорічні вдосконалення 2011-2013 дата випуску- грудень 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.07.2014 р.
- 4) МСФЗ -14 "Рахунки відстрочених тарифних регулювань" дата випуску- січень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ

У частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.

а. Поправки до МСФЗ- 11 "Спільна діяльність", Поправки до МСБО 16 "Основні засоби" і МСБО 38 "Нематеріальні активи" дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби" забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигід, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигід від цього активу.

Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 "Нематеріальні активи" - виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигід від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обидва стандарту вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного з допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з активом.

б. Поправки до МСБО 16 "Основні засоби" і МСБО 41 "Сільське господарство" дата випуску- червень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносного рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю.

Плодоносні рослини - це живі, плодоносні більше одного періоду рослини, використовувані при виробництві чи постачанні сільськогосподарської продукції, ймовірність продажу яких сільськогосподарської продукції невелика (за винятком продажу в якості відходів).

В цілях зниження витрат при переході на нові правила обліку дозволено використовувати справедливую вартість як умовну первісну вартість для плодоносних рослин.

Сільськогосподарська продукція, отримана від плодоносних рослин, як і раніше враховується згідно МСФЗ (IAS) 41, а державні субсидії, пов'язані з плодоносними рослинами, - згідно МСФЗ (IAS) 20 "Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу".

с. Поправки до МСБО 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність" дата випуску- серпень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

д. Поправки до МСФЗ 10 "Події після звітного періоду" і МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" дата випуску- вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

е. Щорічні вдосконалення 2012-2014:

-МСФЗ - 4 "Страхові контракти"

-МСФЗ7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

-МСБУ 19 "Виплати працівникам"

-МСБУ 34 "Проміжна фінансова звітність"

дата випуску- вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

f. Поправки до МСБО-1 "Подання фінансової звітності" МСФЗ- 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ -12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання" і МСБО -28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" дата випуску- грудень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

6. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу:

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Товариства, але які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2013 року або після цієї дати, та які Товариство не застосувала достроково:

1) МСФЗ -9 " Фінансові інструменти" дата випуску- липень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки - оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

2) МСФЗ -15 "Виручка за договорами з клієнтами" дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

i. МСФЗ -17 "Оренда" дата випуску- січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

ii. Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р..

iii. Поправка до МСБО -12 "Податки на прибуток" дата випуску- січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2017 р.

Керівництво Товариства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

7. Інформація за сегментами

Операційний сегмент - це компонент Підприємства, який здійснює господарську діяльність, в результаті якої воно може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими частинами Підприємства. Керівництво визначило операційні сегменти на підставі звітів, які аналізує Наглядова рада. Наглядова рада аналізує бізнес в розрізі продуктів, оцінює результати діяльності операційних сегментів за МСФЗ, Підприємство організовано у такому бізнес-сегменті:

Первинний формат представлення сегментної інформації - бізнес-сегменти - заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Підприємства. Ціни за операціями між сегментами не завжди встановлюються на комерційній основі. Результати, активи та зобов'язання сегментів включають статті, безпосередньо зв'язані з цими сегментами, а також ті статті, які можуть бути об'рунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Нижче показана концентрація виручки без ПДВ в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2016 рік:

в тис. грн. Виробництво тракторів	Запасні частини	Всього
ТОВ ТД ХТЗ 94375 14853 109228		
ТОВ ТЕХНОТОРГ 26389	26389	

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2015 рік:

в тис. грн. Виробництво тракторів	Запасні частини	Всього
ТОВ ТД ХТЗ 214626	31360 252 879	
ТОВ ПО ХТЗ Белгород 168079	1553 175 784	

Географічні сегменти:

в тис. грн.	2016	2015
Україна	179651	322 219
РФ	43194	177 609
Інші країни	13 452	

Всього виручка 222845 513 280

8. Операції із зв'язаними сторонами

Зв'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24. Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Залишки Компанії за розрахунками із зв'язаними сторонами, з яких всі є суб'єктами господарювання під спільним контролем, на 31 грудня представлені за балансовою вартістю таким чином:

ТОВ "БРИЗ 2007р."	31 грудня 2016	31 грудня 2015	
у тисячах гривень Підприємства під загальним контролем			Підприємства під загальним контролем

Кредиторська заборгованість з фінансової допомоги	1 260	1 260
Дебіторська заборгованість		

ТОВ "БРИЗ 2007р."	2016	2015	
у тисячах гривень Підприємства під загальним контролем			Підприємства під загальним контролем

Доходи від основної діяльності - -  
Придбання матеріалів, компонентів та обладнання

Реалізація, торгова ( дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудні 2016, 2015 року складається з балансів, які виникли в наслідок операції з підприємствами під загальним контролем та іншими зв'язаними сторонами не містить відсоткових доходів.

Несплачені баланси станом на 31 грудня 2016, 2015 року, які виникли від операції із зв'язаними сторонами, являються незабезпеченими та очікуються бути сплаченими у безготівковій формі. Компанія не створила резерву знецінення щодо балансів, які виникли від операції із зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016, 2015 рр.

Закупівля, торгова ( кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2016, 2015 року складається з балансів, які виникли в наслідок операцій із зв'язаними сторонами щодо закупівлі сировини, матеріалів, готової продукції та товарів. Ці баланси не містять відсоткових доходів і підлягають сплаті протягом звичайної господарської діяльності.

Компенсації провідному управлінському персоналу  
Провідний управлінський персонал складається з топ - менеджерів. У 2016 році компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 1200 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та відповідних нарахувань.



9. Основні засоби (рядки 1010-1012 Балансу)

Рух основних засобів протягом року, що закінчився 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2016 р. представлений таким чином:

у тисячах гривень

Земельні ділянки

Будівлі споруди та передавальні пристрої

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Прилади та інвентар

Інвестиційна нерухомість

Усього

Сальдо на 31 грудня 2015

Вартість	378 425	445 122	2 989 11 628	35 329	873 493
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(1 000)	(3 267)	(2 357)	(47 133)	(16 420)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2015	8 361 32 972	826 360		354 336	428 702 1 989

Надходження 1084 1399 90 91 2664

Вибуття 4250 1457 1 5 5713

Вибуття зносу (282) (28) (1) (2) (313)

Нарахований знос (9191) (31568) (110) (1362) (532) (42763)

Переоцінка 1423 19030 12467 32920

Передачі

Курсові різниці

Сальдо на 31 грудня 2016 903364 375259 446487 22018 24180 35420

Вартість (32998) (47960) (1109) (4627) (2889)  
(89583)

Накопичений знос та збитки від зменшення корисності

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2016 19553 32531 813781 342261 398527 20909

Станом на 31 грудня 2016 основні засоби у заставі складають 40 820 тис. грн. Основні засоби на консервації 15 072 тис. грн.

Основні засоби, які знаходяться у користуванні, але є державною власністю

станом на 31.12.2016 р. - 923,2 тис. грн.. Сума зносу складає 269,1 тис. грн..

У 2016 році амортизаційні витрати у сумі 14367 тис. грн. були включені: 12912

тис. грн. до складу собівартості реалізованої готової продукції та послуг, 1359

тис. грн. до складу адміністративних витрат, 96 тис. грн.. до складу збутових

витрат.

У Компанії на праві постійного користування знаходяться земельні ділянки загальною

площею 242,7822 га. За 2016 рік сума плати за земельні ділянки, що знаходяться у

постійному користуванні становить 26780,8 тис. грн. за 2015 р. - 18921,6 тис. грн.

Загальна площа земельних ділянок, взятих підприємством в оренду, становить

143,4707 га. Сума орендних платежів, сплачених за 2015 рік за такі ділянки,

становить 110,5 тис. грн.. Товариство класифікує договори оренди землі, як

операційна оренда.

Структура переданих в операційну оренду основних засобів

у тисячах гривень

Будівлі споруди та передавальні пристрої

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Прилади та інвентар

Інвестиційна нерухомість

Усього

Сальдо на 31 грудня 2016

Вартість

Накопичений знос

3142

(628)

8609

(540)

2

(2)  
35420  
(2889)

47173  
(4059)

Чиста балансова вартість 2514 8069 32531 43114

Вартість основних засобів, що взяті в оренду складає 106 тис. грн.  
Підприємство не провадило щорічний тест на знецінення

Нематеріальні активи (рядки 1000-1001 Балансу)

Рух нематеріальних активів: програмного забезпечення та прав користування природними ресурсами, протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:

у тисячах гривень	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31 грудня 2015	4 155	(2 653)	1 502

Надходження	33		
Нарахована амортизація		(326)	(326)
Вибуло			

Сальдо на 31 грудня 2016	4188	(2979)	1209
--------------------------	------	--------	------

У 2016 році амортизаційні витрати у сумі 1359,2 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1035, 1040 Балансу)  
у тисячах гривень 31.грудня 2016 31 грудня 2015

Векселі отримані			
Первісна вартість	149325	149	325
Дисконт	37845 70 549		
Балансова вартість	111480	78	776
Позички робітникам			
Первісна вартість	47	119	
Дисконт	54		
Балансова вартість	47	65	

До складу довгострокових векселів отриманих віднесені векселі ДП КАСТЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ на суму придбання 79025 тис. грн. та ЗАТ "ТОРГОВИЙ ЦЕНТР 2000", на суму придбання 70 300 тис. грн. строком погашення 01.04.2019 року Ставка дисконтування у 2015 р.-23,76%, у 2016 р.-15,736%.

Ставка дисконтування була визначена на рівні ставки НБУ-14% та збільшена на прогностичний коефіцієнт інфляції 12,4

11. Запаси (рядок 1100, 1110 Балансу)

у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015

Сировина та матеріали 54974 47 535

Готова продукція 3822 17 280

Незавершене виробництво 19022 24 075

Товари для перепродажу 349 565

МБП 12 460

Усього запасів 78168 101 921

Сума запасів, яка була списана у 2016 році як витрати поточного періоду складає 58,0 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 р. у заставі під відновлювані кредитні лінії ПАТ "БАНК ВОСТОК" та ПАТ "ФІДОВАНК" знаходиться запаси на суму 19750 тис. грн. за цінами реалізації та готова продукція на суму 20995 тис. грн.. Згідно з протоколом інвентаризації № 114 від.30.11.2016 р. у підрозділах Компанії отримано такі результати: нестачі ТМЦ -131 тис. грн.

12. Аванси видані (рядок 1130 Балансу)

у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015

Аванси за послуги ОКС 350 363

Аванси за матеріали 19364 14 559

Аванси за послуги 604 101

Аванси за зв'язок 2 68

Аванси за газ та електропостачання 716 501

Усього аванси видані 21036 15 592

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки Балансу 1125, 1135, 1155, 1190)

у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015

Фінансові активи

Торгова дебіторська заборгованість 34659 17 100

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (1071) (514)

33588 16 586

Усього фінансових активів

Не-фінансові активи 7447

ПДВ відшкодування 1415 5 515

Аванси видані з податку на прибуток 31 31

Інша дебіторська заборгованість 6429 4 549

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (2993) (2 648)

Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості 4882 24 033

Рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:

у тисячах гривень 2 015

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня 2015 (1 246)

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік (1 915)

Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня 2015 (3 161)

у тисячах гривень 2 016

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня 2016 (3161)

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік (2764)

Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість 1861

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня 2016 (4064)

Строки виникнення торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості представлені таким чином:

31 грудня 2016 31 грудня 2015

у тисячах гривень	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість

Не прострочена та не знецінена заборгованість

- Великі компанії 34659 - -6429 17099 - 4549

- Середні компанії - - -

- Малі компанії - - -

Усього не прострочена та не знецінена 34659 6429 17099 4549

Прострочена але не знецінена

- прострочена на 0-30 днів 23103 1082 5108 - 1241

- прострочена на 30-90 164 463 7368 - 27

- прострочена на 90-180 0 0 - 19

- прострочена на 180-360 10124 2704 4017 - 117

- прострочена понад один рік 1268 2180 606 - 3145

Усього прострочена але не знецінена	34659	6429	17099	-	4549
Індивідуально визначена як знецінена					
- прострочена на 0-30 днів	23104	-	-1082	5108	- 1241
- прострочена на 30-90	164	-	-463	7368	- 27
- прострочена на 90-180	-	-	-	-	19
- прострочена на 180-360	10123	-	-1172	4017	- 117
- прострочена понад один рік	197		719	93	497
Усього індивідуально визначена як знецінена		33588		3436	16586 - 1901
Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(1071)				
(2993)	(513)	(2648)			

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на обидві балансові дати.

Інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Розрахунки з робітниками по виданим судам, кредитам	173	140
Розрахунки з підзвітними особами	89	
Розрахунки з митницею	44	145
Розрахунки з орендарями	1480	1088
Розрахунки по нарахованим штрафам, претензіям		
Розрахунки з квартирної плати	392	209
Інша дебіторська	1347	230
Разом	3436	1901

14. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 1165-1167 Балансу)  
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015

Грошові кошти у касі	21	30
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання UAH	9164	941
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання USD	229	202
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання RUB		

Усього грошові кошти та їх еквіваленти 9414 1 173

15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року загальна кількість звичайних акцій складає 17400280 з номінальною вартістю 0,25 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

Кількість акцій	у тисячах гривень			
Усього	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Нерозподілений прибуток	
Сальдо на 31 грудня 2015	17400280	4 350 329 459	(108 385)	225 424
Нерозподілений прибуток	(667357)	(667357)		
Дооцінка фінансових інструментів	(7868)	(7868)		
Дооцінка необоротних активів	32920	32920		
Інші зміни в капіталі		(29477)	(29477)	
Сальдо на 31 грудня 2016	17400280	4350 325034	(775742)	(446358)
До складу дооцінок фінансових інструментів віднесені актуарні збитки за рахунок совокупного капіталу у сумі	7868	тис. грн. та зменшення капіталу в дооцінках		

на суму 29477 тис. грн. відбулось за рахунок відстроченого податкового зобов'язання з дооцінок.

16. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1510, 1515 Балансу)

У 2014 році АТ "ХТЗ" спільно з комітетом кредиторів у справі про банкрутство № Б-39/109-07 була укладена Мирова угода. Згідно з Мировою угодою Товариство зобов'язується почати здійснювати розрахунки з кредиторами у сумі 584 250 тис.грн. з першого кварталу 2020 року. Ця мирова угода набуває чинності з моменту її затвердження господарським судом 27.11.2014 р. і є обов'язковою. Відповідно до якої було узгоджено порядок та строки погашення заборгованості перед кредиторами:

Довгострокова кредиторська заборгованість Станом на 31.12.2016 справедлива вартість	Станом на 31.12.2015 справедлива вартість			
	До 2030 року	До 2040 року	До 2050 року	До 2064 року
Перша черга погашення	93 136	68 300	24 836	
Друга черга погашення	4 937 987	3 950		
Третя черга погашення	9 978 x	1 996 3 326 4 656		
Четверта черга погашення	366713	x	61115 122230	183368
Всього заборгованість за Мировою угодою		474565	69287 91897 125556	188024

Крім цього, за домовленістю з пенсійним фондом була проведена реструктуризація кредиторської заборгованості за пільговими пенсіями строком погашення 5 років(довгострокові розрахунки з пенсійним фондом) - історична вартість 24604 тис. грн., фінансові доходи -6477 тис. грн., балансова вартість - 18127 тис. грн.

У тисячах гривень 31 грудня 2016	31 грудня 2015	
Заборгованість за мировою угодою	474565	584250
Дисконт (445990) (572242)		
Заборгованість з Пенсійного фонду	18127	24604
Дисконт (5851) (11674)		
Зобов'язання з фінансової оренди	880	1116
Зобов'язання з фінансової допомоги	22602	67218
Дисконт (22234)		
Разом	64333	70837

17. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання (рядок 1520 Балансу)

Компанія має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих у Компанії та колишнім працівникам Компанії. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам, по відношенню до яких Компанія має зобов'язання на 31 грудня.

Сума витрат у звіті про сукупний доход представлена наступним чином:

у тисячах гривень 2016	2015	
Вартість поточних робіт	780	1 369
Витрати за процентами	7833	7 858

Вартість послуг минулого періоду	-49	(1 096)
Сальдо на 31 грудня	8564	8 131

Зміни у теперішній вартості зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені таким чином:

у тисячах гривень 2016 2015

Сальдо на 1 січня 46076 46 223

Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	780	1 369
Відсотки на зобов'язання	7 858	
Вартість послуг минулих періодів	7833	
(49) (1 095)		
Виплати	(11422)	(10 897)
Переоцінка зобов'язань	7868	2 618

Сальдо на 31 грудня 51086 46 076

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях (Примітка 4). Нижче наведені суттєві актуарні припущення:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Ставка дисконту	15,736%	17%
Очікуваний ріст заробітної плати	70%	20,7%
Плинність кадрів	12%	28%

18. Короткострокові кредити банків та позики

До короткострокових кредитів банку віднесені кредити:

Банк договір Сума кредиту Сальдо на 31.12.2016 р. Сальдо 31.12.2015

-

ПАТ КБ ПРИВАТБАНК	НАVKLDF3461 2	13 838
5367 5 730		

ПАТ БАНК ВОСТОК	ХК2015-0019 від 07.08.2015	20 000
18950 20 000		
ПАТ ФІДОВАНК	№ 592015К\2 від 15.06.2015 р.	8 000
ПАТ БАНК Південний	PL2015-01444 від 03.07.2015	15000 8000
10948 12198		
Усього	43265 45928	

Компанія отримали процентну позику від нерезидента ТОВ ГАЗ КАПІТАЛ за трьома договорами. Надаємо рух коштів за цими договорами у звітному році :

Вид позики	31.12.2015	Нараховано, отримано	Сплачено	31.12.2016
Довгострокова позика рядок 1515		60600		60600
Короткострокові позики 1610	145404	53651		199055
Відсотки за позику рядок 1690	138262	54762		193024
Усього	344266	108413		452679

19. Аванси отримані (рядок 1635 Балансу)

у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015

Аванси за запчастини	292	24 684	
Аванси за готову продукцію від нерезидента			36
Аванси з послуг	206	2 876	
Аванси з оренди	2674		
Усього аванси отримані	3172	27 596	

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1625, 1630, 1660, 1690 Балансу)

у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015

Торгова кредиторська заборгованість	252524	164 016
Заробітна плата та відповідні нарахування	30774	31 927
Зобов'язання за інші фінансові інструменти	753898	200 892

Усього фінансові зобов'язання у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості 1037196 396 835

Резерв по невикористаних відпустках 7005 6370

Усього торгова та інша кредиторська заборгованість 1044201 403205

Зобов'язання за інші фінансові інструменти представлені таким чином:

	у тисячах гривень 31 грудня 2016	31 грудня 2015
Кредиторська заборгованість за відсотки		
ТОВ ГАЗ КАПІТАЛ	193024	138262
Фінансова допомога	145642	55

Штрафи, пені 9163

Інші кредитори 406069 62575  
Усього 753898 200892

Строки виникнення торгової та іншої фінансової кредиторської заборгованості представлені таким чином:

31 грудня 2016

у тисячах гривень Торгова кредиторська а боргова-ність Заробітна плата та відповідні нарахування Зобов'язання за інші фінансові інструменти  
Аналіз майбутніх грошових потоків:

до 3 місяців		123997	
30774 5307			
від 3 до 6 місяців	2803		8456 -
від 6 до 12 місяців			
вище 12 місяців		18104	
	107620	642	

739493 -  
Усього 252524 30774 753898 -  
31 грудня 2015

у тисячах гривень Торгова кредиторська а боргова-ність Заробітна плата та відповідні нарахування Зобов'язання за інші фінансові інструменти  
Аналіз майбутніх грошових потоків:

до 3 місяців	66219	31927 60705 -	
від 3 до 6 місяців	42340 -		-
від 6 до 12 місяців	55457 -	149187	-
Усього	164016	31927 200892	

21. Податки до сплати, крім податку на прибуток  
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015

Податок з доходів фізичних осіб	671	1 390
Плата за землю	22694	1 659
Плата за користування надрами	191	
Збір за спеціальне використання води	229	75
Податок на нерухомість	689	149
Плата з оренди землі	132	9
Військовий збір	112	200
Екологічний податок	21	27
інші	271	268
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток	25010	3 777

До складу поточних забезпечень віднесені:

у тисячах гривень 31 грудня 2016	31 грудня 2015
Інші	20
Резерв на виплату при зменшенні кількості робітників	314 143
Резерв на гарантійне обслуговування	2059 3 163
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	
Резерв відпусток	4632 6370
Разом	7005 9 696

22. Доходи від основної діяльності (рядок 2000 Ф.№ 2)

Аналіз доходів від основної діяльності згідно категорій представлені таким чином:

у тисячах гривень 2016 2015

Реалізація готової продукції (трактори)	196515	451 789
Реалізація запчастин	15187 61 257	
Інша реалізація	11143 234	
Усього	222845	513 280

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонах представлений таким чином:

у тисячах гривень 2016 2015

Реалізація в Україні	179651	322 219
Реалізація у інших країнах	43194	191 061

Усього 222845 513 280

23. Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050 Ф.№ 2)

у тисячах гривень 2016 2015

Матеріали та компоненти (149236)	(430 391)	
Заробітна плата та відповідні нарахування	(66238)	(127 243)
Витрати з придбання послуг (7687)	(7 101)	
Знос та амортизація (12912)	(13 469)	

Усього (236073) (578 204)

24. Витрати на реалізацію і доставку (рядок 2150 Ф.№2)

у тисячах гривень 2016 2015

Транспортування (56)	(318)	
Витрати з придбання послуг (2094)	(4 640)	
Заробітна плата та відповідні нарахування (895)	(2 087)	
Матеріали (63)	(304)	
Гарантійні послуги (1472)	(3 282)	
Амортизація (96)	(147)	
Інші витрати		

Усього (4676) (10 778)

25. Адміністративні витрати

у тисячах гривень 2016 2015

Інформаційно-консультаційні послуги, аудит, юридичні послуги	(829)	(488)
Заробітна плата та відповідні нарахування (18582)		
(3 7207)		

Витрати з придбання послуг (6308)	(43 426)	
Податки і обов'язкові платежі (28155)	(20 359)	
Знос та амортизація (1359)	(1 954)	
Електроенергія, газ (2183)	(2 849)	
Транспорт (949)	(1 710)	
Охорона (1981)	(513)	

Усього (60346) (108 506)

26. Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120, 2180 Ф.№ 2)

у тисячах гривень 2016 2015

Доход від реалізації запасів	17632	63 185
Доходи соціального культуру	1747	1 258
Доход від оренди	5382	4 069
доход від операційної курсової різниці	19823	44 633
доход від оприбуткування активів	3014	
Пені штрафи	983	1 033
Інші доходи	1802	4 112

Усього інші операційні доходи 50383 118 290

Визнані штрафи, пені (9981)	(5 583)	
собівартість реалізованих покупних матеріалів (14408)	(37 037)	
собівартість орендних операцій (600)	(601)	
збитки від операційної курсової різниці (289074)	(57 604)	
витрати на соціальні заходи (1370)	(4 455)	
списана дебіторська заборгованість	(284)	
резерв сумнівної заборгованості (2764)	(1 915)	
Витрати на пільгові пенсії	(1 054)	



Утримання соціальної сфери (4097)  
Інші витрати (9076) (43 209)  
Усього інші операційні витрати (331370) (151 742)

Усього доходи/ (витрати) (280987) (33 452)

До інших доходів у сумі 33783 тис. грн.. віднесені

Стр.2240 Інші доходи 2016 2015

В т.ч.

Доходи від неопераційної курсової різниці 33734 204 392  
Доходи від ліквідації ОЗ 49 928  
33783 205 320

До інших витрат у сумі тис. грн.. віднесені

Стр.2270 Інші витрати 2016 2015

В т.ч.

Витрати від курсових різниць (182834) (226 545)  
Благодійна допомога іншим організаціям (447)  
Інші витрати (57) (129)  
Списання ОЗ, ліквідація (2544) 2 627  
(185435) (229 748)

27. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220, 2250 Ф.№ 2)  
у тисячах гривень 2016 2015

Списання кредиторської заборгованості 3090 1959  
Дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості 32758 46 580

Усього фінансові доходи 35848 47 655

Відсоткові витрати з кредитів та позик (17900) (11 164)  
Дисконтування довгострокових зобов'язань (162301) (19573)

Усього фінансові витрати (180201) (30737)

Усього фінансові доходи/ (витрати) (144353) 16918

28. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень 2016 2015

Витрати з поточного податку

Відстрочений податок (12115) (7 120)

Усього витрат/(відшкодування) з податку на прибуток (12115) (7 120)

Поточна ставка податку на прибуток починаючи з 1 січня 2014 року становить 18% згідно Податкового кодексу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені за тією ставкою податку на прибуток, яка буде діяти у період реалізації цих активів або погашення зобов'язань згідно з Податковим кодексом.

Відмінності між МСФЗ і податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання

фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць:

у тисячах гривень  
1 січня 2016 Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків 31  
грудня 2016

Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню  
Торгова та інша дебіторська заборгованість 3161 903 4064  
Резерв відпусток до 01.01.2015  
Забезпечення з гарантійних зобов'язань 3163 (1104)  
2059  
Резерв знецінення запасів 11104 563 10541  
Резерв забезпечення пенсійних виплат ( за рахунок нерозподіленого прибутку) 46076  
5010 51086

Відстрочені податкові активи 63504 67750

Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями 63504 67750

Признані відстрочені податкові активи

Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню 99 114 4646  
103760

Відстрочені податкові зобов'язання

Основні засоби 26 219

Переоцінка 72 895

Залік з відстроченими податковими активами (12 605) (12702)

Інші зміни в капіталі (8 320)

Признані відстрочені податкові зобов'язання 78 189 12869 91058

29. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове і митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Компанії цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових інспекцій. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарні роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. При певних обставинах перевірка може поширюватися на попередні періоди.

В 2016 році комплексна перевірка дотримання податкового законодавства не проводилась.

В 2016р. підприємству нараховані штрафи у сумі :

Штрафні санкції	2016	2015
В т.ч.	Штрафи з ПДВ	(1866)
	Штрафи з податку на прибуток	
	Штрафи з ПФ	(573)
	Штрафи за невиконання договірних умов з контрагентами	(7920) (5010)
	Усього	(9786) (5583)

Менеджмент Компанії подав позови в судові інстанції з метою оскаржити рішення податкової інспекції.

Оцінюючи ймовірність вирішення судових суперечок з податковою інспекцією менеджмент компанії вважає, що усі судові спори будуть вирішені на користь Компанії, тому у фінансовій звітності за станом на 31 грудня 2016 не було створено умовних зобов'язань.

Судові справи. До Компанії періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій

внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь істотних збитків.

На дату складання фінансової звітності на розгляді судів знаходиться ряд позовів, пов'язаних з оскарженням рішень контролюючих органів, а також господарських справ, а саме:

Номер справи	Позивач	Відповідач	Ціна позову	Валюта позову	Стягнуто за рішенням	Предмет спору	Статус справи	Коментар
820/8743/15	ПФУ	АТ "ХТЗ"	11 769,91	UAH	11 769,91	стягнення заборгованості за науковими пенсіями		
922/3935/16	ТОВ "Укр Мет-Північ"	АТ "ХТЗ"	14 234,85	UAH	14 234,85	Заборгованість за договором купівлі-продажу металобрухту		
922/3328/16	АТ "ХТЗ"	ТОВ "Меденергопроект"	17 529,14	UAH	17 529,14	стягнення заборгованості	стягнуто, набрало законної сили, наказ поданий до виконавчої служби	
922/2214/16	УКРДГРІ	АТ "ХТЗ"	23 623,24	UAH	1 214,46	Заборгованість за договором надання наукових послуг	Сума основного боргу сплачена добровільно	
820/1273/16	ПФУ	АТ "ХТЗ"	33 792,66	UAH	33 792,66	стягнення заборгованості за науковими пенсіями		
922/3643/16	ТОВ "Вторсплав"	АТ "ХТЗ"	63 032,82	UAH	63 032,82	Заборгованість за договором купівлі-продажу металобрухту	Постановою суду апеляційної інстанції відстрочено виконання рішення до 30.04.2017 р.	
922/6676/15	АТ "ХТЗ"	Данно В.В.	127 772,48	UAH	127 772,48	Заборгованість за договором оренди	Подано заяву про приведення виконавчого документу у відповідність до вимог Закону 90%	вірогідність задоволення заяви
820/5510/16	Харківська об'єднана податкова	АТ "ХТЗ"	141 271,07	UAH	141 271,07	стягнення податкового боргу	стягнуто, набрало законної сили, подана скарга в ВАСУ	50% буде відмова у задоволенні касаційної скарги
922/4606/15	ТОВ "Гермес Мет"	АТ "ХТЗ"	209 214,28	UAH	209 214,28	Стягнення пені та інфляційного збільшення боргу, нарахованих на раніше стягнуту заборгованість	Мирова угода, передана на виконання до виконавчої служби, повернута без виконання. Розглядається скарга Стягувача на дії ДВС	70%
922/265/17	ТОВ "Мітал Груп"	АТ "ХТЗ"	214 267,57	UAH		Заборгованість за договором поставки металопрокату	Розглядається судом першої інстанції	50% відмова у задоволенні позову
464/9135/15-ц	АТ "ХТЗ"	Атаманюк Т.Д.	287 593,71	UAH	287 593,71	Заборгованість за договором фінансової допомоги	Заочне рішення переглядається судом	
922/5358/15	АТ "ХТЗ"	КП "Флора-Сервіс"	411 991,45	UAH	411 991,45	Заборгованість за договором оренди	Судовий наказ передано ліквідатору боржника	10% вірогідність стягнення заборгованості
922/339/16	ПАТ "У.П.Е.К."	АТ "ХТЗ"	463 928,00	UAH		інфляційні укладена мирова угода		3% річних,
922/4386/16	ПАТ "Дніпроспецсталь"	АТ "ХТЗ"	601 235,56	UAH	480 075,90	Заборгованість за договором поставки металопрокату	Укладено мирову угоду.	
643/11820/16-ц	Ахмадов Р.Х.	АТ "ХТЗ"	787 632,42	UAH		про зміну причин звільнення та стягнення заборгованості із заробітної плати та до ціни позову + середній заробок за час до фактичного розрахунку	в першій інстанції	80% буде відмова в позові
820/20536/14	ПФУ	АТ "ХТЗ"	884 264,98	UAH	384 264,98	Заборгованість за пільговими пенсіями	Заборгованість розстрочено на 5 років, починаючи з серпня 2016	
922/1546/16	ТОВ "Ковчежец"	АТ "ХТЗ"	1 287 539,16	UAH	873 760,46	Заборгованість за договором поставки ТМЦ		
922/1354/16	ТОВ "Мегафарб"	АТ "ХТЗ"	1 296 078,80	UAH	1 296 078,80	стягнення заборгованості, пені, 3% річних, інфляційних	стягнуто, набрало законної сили, зупинено виконавче провадження	
922/1725/15	ТОВ "Міталтрейд"	АТ "ХТЗ"	1 619 154,45	UAH	1 619 154,45	Стягнення заборгованості за договором поставки	Виконання рішення розстрочено на один рік, починаючи з лютого 2016 р. Сплачено 269859,08 грн.	
820/1552/16	ПФУ	АТ "ХТЗ"	1 990 865,57	UAH		витрати на виплату і доставку пенсій	стягнуто, набрало законної сили, зупинено виконавче провадження	

922/691/16 ТОВ "Харківметал" АТ "ХТЗ" 2 230 270,94 UAH 2 230 270,94  
стягнення заборгованості, пені, 3% річних, інфляційних стягнено, набрало  
законної сили, зупинено виконавче провадження

914/2706/16 АТ "ХТЗ" ДП "ЛВТЗ" 2 433 337,87 UAH 2 432 580,16  
стягнення заборгованості стягнено, набрало законної сили, наказ поданий  
до виконавчої служби, відкрито ВП

922/2787/16 АК "Харківобленерго" АТ "ХТЗ" 2 536 346,18 UAH 986 763,73  
Заборгованість за договором постачання електричної енергії Розглядається  
судом апеляційної інстанції 50% вірогідність задоволення апеляційної скарги АТ  
"ХТЗ" про зменшення заборгованості ще на 405 тис. грн.

A43-20857/15 ТОВ НПО "Мехинструмент" АТ "ХТЗ" 3 375 434,40 RUB 3 375  
434,40 стягнення заборгованості стягнуто, набрало законної сили,  
розглядається клопотання про виконання 99% буде отримано наказ суду про  
стягнення

922/4027/15 ПАТ "У.П.Е.К." АТ "ХТЗ" 3 676 048,21 UAH 3 676  
048,21 пеня, 3% річних, інфляційні стягнено, набрало законної сили не  
оскаржено

922/2249/16 АТ "ХТЗ" ООО "ПО Белгород ХТЗ" 6 264 400,00 RUB 6 264  
400,00 стягнення заборгованості стягнено, набрало законної сили

820/3745/16 СДПІ АТ "ХТЗ" 7 015 787,40 UAH стягнення  
податкового боргу відмовлено у задоволенні позову, набрало законної сили

922/995/15 ПАТ "У.П.Е.К." АТ "ХТЗ" 12 829 676,00 UAH 12 829 676,00  
стягнення заборгованості, пені, 3% річних, інфляційних частково  
погашено, укладена мирова угода

922/6423/15 АТ "ХТЗ" ООО "ПО ХТЗ Белгород" 30 714 380,00 RUB 30  
714 380,00 стягнення заборгованості стягнено, набрало законної сили

922/1882/16 - АТ "ХТЗ" - UAH Затвердження плану досудової  
санації АТ "ХТЗ". Ухвала про затвердження плану санації буде переглянута судом  
апеляційної інстанції Кредиторська заборгованість в розмірі 1 133 279 301,76 грн.  
(станом на 16.05.2016 р.) відстрочена до 14.07.2017 р.

Питання охорони довкілля. Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Компанія проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Компанії вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

### 30. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Компанії здійснюється відносно фінансових, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головним завданням функції управління фінансовими ризиками є мінімізувати потенційний негативний ефект на фінансовий результат Компанії для тих ризиків, якими можна керувати і які являються непрофільними для вогнетривкої галузі. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Компанії в цілях мінімізації цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обов'язки згідно контрактних умов оплати. Схильність кредитному ризику виникає в результаті продажу Компанією продукції на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Максимальний кредитний ризик, що виникає у Компанії по класах активів, відображений у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан дорівнює 46437 тис. грн. (2015: 19660 тис. грн..) та включає: торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Таким чином, керівництво вважає за доцільне надавати інформацію по термінах затримки платежів і іншу інформацію по кредитному ризику, яка розкрита в Примітці 14.

Ринковий ризик. Компанія схильна до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по а) іноземним валютам, б) процентним активам і зобов'язанням і в) пайовим інструментам, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Компанія не встановлює лімітів відносно сум прийнятного ризику. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

Валютний ризик. У Компанія виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином російський рубль, долар США. Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Компанія не проводить аналіз чутливості прибутків і збитків, а також капіталу до можливих змін обмінних курсів валют, які використовуються Компанією на звітну дату, по відношенню до функціональної валюти Компанії.

Ризик зміни процентної ставки. Компанія не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики компанії мають фіксовану процентну ставку. Тому Компанія схильна до ризику, пов'язаного з впливом коливань ринкових процентних ставок на її фінансове положення і грошові потоки у зв'язку зі зміною справедливої вартості кредитів на ринку (ринкової ставки по кредитах).

У Компанії немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни процентних ставок, оскільки керівництво вважає, що цей ризик є несуттєвим для діяльності Компанії. Проте у момент залучення позикових коштів менеджмент Компанії, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Компанії упродовж заданого періоду.

Інший ціновий ризик. Компанія схильна до обмеженого ризику зміни ціни акцій.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що компанія матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія схильна до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує менеджмент Компанії. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Компанії. Компанія намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з позикових коштів, кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Фінансовий менеджер контролює щоденну позицію по ліквідності Компанії.

Приведена нижче таблиця показує розподіл зобов'язань станом на 31 грудня 2015 р. по договірних строках, що залишилися до погашення. Суми, розкриті в таблиці термінів погашення, представляють контрактні недисконтовані грошові потоки.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення станом на 31 грудня 2016 р.:

у тисячах гривень до 6 місяців	6 -12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років
Понад 5 років	Усього	Балансова вартість	

#### ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові кредити банків

6538 6538 99

Інші довгострокові зобов'язання

509636 509636 64234

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

199291	199291	199291		
Короткострокові кредити банків		43265	43265	43265
Торгова та інша кредиторська заборгованість			576393	22603
407427	1006423	1006423		

Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків  
818949            22603            923601            1765153            1313312

### 31. Управління капіталом

Завданням Компанії в області управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Компанія може випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Як і інші компанії галузі, Компанія здійснює контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Цей показник розраховується шляхом ділення усієї суми зобов'язань на усю суму капіталу під управлінням Компанії. Компанія вважає, що загальна сума капіталу під управлінням складає суму капіталу, відображеного у звіті про фінансове положення.

31. грудня 2016            31 грудня 2015

Усього позикового капіталу	306889	827862
Усього капіталу (446358)	225 424	
Коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного	-	367,2%

Компанія ще не визначилась відносно оптимального значення коефіцієнту співвідношення позикового капіталу до власного.

### 32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість є сумою, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирувана на активному ринку ціна фінансового інструменту.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації в цілях визначення справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка України продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати об'єми активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і тому не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовує усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Торгові і наявні для продажу інвестиції відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації і належних методів оцінки, за винятком інвестицій у наявності для продажу, для яких немає незалежних ринкових котирувань. Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість інструментів з плаваючою процентною ставкою звичайно дорівнює їх балансовій вартості. Оцінка справедливої вартості інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтованих потоків грошових коштів із застосуванням діючих процентних ставок на ринку запозичень для нових інструментів, що припускають аналогічний кредитний ризик і аналогічний термін погашення. Використовувана ставка дисконтування залежить від кредитного ризику контрагента. Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість єврооблігацій ґрунтується на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань визначається з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення ґрунтується на очікуваних дисконтованих грошових потоках із застосуванням процентних ставок для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком і аналогічним строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або що погашаються при завчасному повідомленні розраховується як сума до виплати на вимогу, дисконтована, починаючи з першої дати потенційного пред'явлення вимоги про погашення зобов'язання. Використовувані ставки дисконтування залежать від терміну погашення. Балансова вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів, визначена з використанням методів оцінки представлений таким чином:

У тисячах гривень 31 Грудня 2016 31 Грудня 2015  
 Справедлива вартість Балансова вартість Справедлива вартість  
 Балансова вартість

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

ІНШІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ 149325 111480 149 325 78  
 776

Грошові кошти та їх еквіваленти 47 47 119 65  
 - Грошові кошти на банківських рахунках, у касі 9414 9414 1 173 1 173

Торгова та інша дебіторська заборгованість

- Торгова дебіторська заборгованість  
 34659 33588 17 100 16 586  
 -Інша дебіторська заборгованість 6429 3436 4 598 1 901

УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ 199874 159965 172 315 98 501

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові кредити банків

6538 99 6 538 16

Інші довгострокові зобов'язання

509636 64234 670 450 70 821

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

199291 199291 145 487 145 487

Короткострокові кредити банків 43265 43265 45 928 45 928

Торгова та інша кредиторська заборгованість 1006422 1006422 396 781  
 396 281

УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 1765152 1313311 1 265 184 658 533

33. Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2016:

у тисячах гривень Позики та дебіторська за боргованість Активи у наявності для продажу Усього

АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти

- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання 9414 9414

Торгова та інша дебіторська заборгованість 33588 33588

- Торгова дебіторська заборгованість

-Інша дебіторська заборгованість 3436

3436

УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ 46438 46438

НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ 1028641 1028641

УСЬОГО АКТИВИ 1075079 1075079

34. Події після звітної дати

Після звітної дати відбулася зміна керівництва

Затверджено від імені АТ "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ. С. ОРДЖОНІКІДЗЕ "

Генеральний директор

Коваль А.А.

Головний бухгалтер Старіченко С.О.

## XVI. Текст аудиторського висновку ( звіту )

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Аудиторська фірма у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "КРАТ-АУДИТ"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	23413650
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	0718 26.01.2001
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	- - - д/н -
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	zAT_CHMB_QSNM
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	zAT_PERIOD
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	zAT_DUMKA
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	zAT_AUD_EXPL
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	zAT_AUD_SVCNM
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	zAT_AUD_BEG
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	zAT_AUD_DATE
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	zAT_AUD_FEE
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	
<p>АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАТ-АУДИТ" 04050 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний рахунок N 26004054614904 в Полтавському ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО331401, код ЄДРПОУ 23413650 , електронна адреса: <a href="mailto:krat-audit@dc.ukrtel.net">krat-audit@dc.ukrtel.net</a></p> <p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ.С.ОРДЖОНІКІДЗЕ"</p>		



Звіт незалежного аудитора призначається акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ.С.ОРДЖОНІКІДЗЕ" (далі - Компанія), фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації Компанією.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ.С.ОРДЖОНІКІДЗЕ" (код ЄДРПОУ 05750205, місцезнаходження 61007, м. Харків, пр-т. Московський 275, дата державної реєстрації 30.12.1994р.), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність  
Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від суження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

При складанні фінансової звітності Компанія не провела оцінку на предмет зменшення корисності основних засобів відповідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" при наявності ознак, що корисність активів могла зменшитися. Якби управлінський персонал визнав зменшення корисності основних засобів, потрібно було б провести оцінку основних засобів до суми їх очікуваного відшкодування. Вплив зменшення корисності основних засобів не був визначений.

У примітках до фінансової звітності Компанія не розкрила інформацію про зв'язані сторони відповідно вимог МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони", а саме: назву фактичної контролюючої сторони.

Оскільки керівництво Компанії немає вичерпної інформації щодо переліку підприємств, підконтрольних фактичній контролюючій стороні Компанії, ми не змогли отримати достатні і прийнятні аудиторські докази по відношенню до повноти розкриття інформації про операції та залишки зі зв'язаними сторонами у Примітці 8 до цієї фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ.С.ОРДЖОНІКІДЗЕ" станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на наступне: станом на кінець звітного періоду Компанія має вартість чистих активів меншою від суми статутного капіталу, що являє собою ознаку загрози безперервності діяльності. Згідно з частиною 3 Статті 155 Цивільного Кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАТ-АУДИТ"

Номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію: А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р.№98, дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, буд. 12  
Телефон: 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: №120 від 18.10.2016 року

Дата початку перевірки: 18.10.2016р., дата закінчення перевірки: 10.03.2017р.

Директор АФ ТОВ "КРАТ-АУДИТ"

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995р.

Продовження строку дії до 02.03.2019р.- рішення Аудиторської палати України №2832 від 30.12.2014р. \_\_\_\_\_ Кратт О.М.  
10.03.2017р.