

Звіт незалежного аудитора

**щодо річної фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
"Харківський тракторний завод"**

за 2019 рік та станом на 31 грудня 2019 року

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Адресат

Звіт незалежного аудитора надається керівництву та акціонеру Приватного акціонерного товариства "Харківський тракторний завод", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Харківський тракторний завод" (далі – Товариство) за 2019 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, звіту про власний капітал за 2019 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком впливу та можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. В порушення вимог п. 9 МСБО 36 "Зменшення корисності активів" Товариством наприкінці 2019 року не проведено оцінку наявності ознак зменшення корисності нерухомості та транспортних засобів. В той же час, на нашу думку, деякі показники наявності таких ознак, встановлені п. 12 цього МСБО, існували станом на 31.12.2019 р. Якби Товариство провело таку оцінку та за наявності ознак зменшення корисності, Товариство у порядку, встановленому МСБО 36 "Зменшення корисності активів", мало б оцінити суму очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити її визнати можливий збиток від зменшення їх корисності.

Ми не мали змоги достовірно оцінити можливий збиток від зменшення корисності, адже ми не мали достовірних та достатніх даних для визначення точних сум очікуваного відшкодування таких активів.

В той же час, можливий вплив таких питань, за нашою оцінкою, може бути суттєвим, проте не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

2. Товариством у складі активів визнано векселі, що утримуються Товариством до погашення та є фінансовим активом, станом на 01.01.2019 р. – у розмірі 149 325 тис. грн., а

станом на 31.12.2019 р. – у розмірі 131 644 тис. грн.

2.1. Товариство не оцінило та не визнало резерв під очікувані кредитні збитки за вищевказаними фінансовими активами, у порядку, визначеному положеннями редакції МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Ми не мали змоги достовірно визначити можливий вплив цього питання на фінансову звітність та на розкриття інформації у примітках до фінансової звітності, оскільки ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно надійної оцінки розміру очікуваних кредитних збитків щодо цих фінансових активів внаслідок недостатності достовірної інформації щодо платоспроможності таких дебіторів.

2.2. Товариство станом на 31.12.2019 р. визнало у складі поточних фінансових інвестицій за номінальною вартістю векселі, що утримуються Товариством до погашення, у розмірі 70 300 тис. грн. з кінцевим строком погашення 31.05.2022 року та щодо яких Товариство має право у будь-який момент звернутися до емітента з вимогою досрокового погашення. Відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" Товариство мало оцінити утримувані до погашення векселі за амортизованою собівартістю.

Ми не мали змоги достовірно визначити вплив такого питання на фінансову звітність Товариства.

Вплив та можливий вплив таких питань, описаних в параграфах **2.1** та **2.2**, може бути суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

3. Ухвалою господарського суду Харківської області від 10.01.2019 р. (справа № 922/3733/18) затверджений план санації ПрАТ "Харківський тракторний завод" до відкриття провадження у справі про банкрутство. Ухвалою господарського суду Харківської області від 14.01.2019 р. роз'яснено ухвалу господарського суду Харківської області від 10.01.2019 р. у справі № 922/3733/18, зокрема, стосовно того, що термін відстрочки виконання зобов'язань перед кредиторами у процедурі досудової санації, становить 18 місяців з дня затвердження судом відповідного плану санації.

Розмір поточної кредиторської заборгованості Товариства, на яку розповсюджується відстрочка виконання зобов'язань, за даними плану досудової санації (складеного станом на 01.11.2018 р.), становить 1 443 267 тис. грн. та включає, зокрема: зобов'язання, які можуть бути визнані фінансовими зобов'язаннями; зобов'язання за податками та зборами; зобов'язання за авансами отриманими, тощо.

Товариство визнало усі вищенаведені зобов'язання у фінансовій звітності у номінальній сумі.

На нашу думку, оскільки вищенаведені зобов'язання містять різні види зобов'язань, визнання та оцінка яких регулюються різними МСФЗ та МСБО, в тому числі МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", то Товариству необхідно було відповідним чином оцінити та, де це необхідно, визнати наслідки відстрочки виконання зобов'язань, в тому числі визнати за амортизованою собівартістю саме ті зобов'язання, що підлягають оцінці за амортизованою собівартістю.

Ми не мали змоги достовірно визначити вплив цього питання на фінансову звітність Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для

бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, ми також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф в звіті незалежного аудитора

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 2.4 до цієї фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжується зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до фінансової звітності, яка зазначає, що:

- 1) зобов'язання Товариства перевищують його активи станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р.;
- 2) протягом 2019 року та станом на дату затвердження до випуску фінансової звітності Товариство проводить процедуру досудової санації до порушення провадження у справі про банкрутство відповідно до Планів досудової санації, затверджено відповідними Ухвалами господарського суду Харківської області від 10.01.2019 р. (справа 922/3733/18);
- 3) вартість чистих активів Товариства є меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом;
- 4) існує нестабільність середовища, в якому функціонує Товариство, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020 році.

Як зазначено в Примітці 2.4 до фінансової звітності, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Окрім питань, поданих нами у розділі "Основа для думки із застереженням", "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Запаси

Товариство є виробничим підприємством та для забезпечення безперебійної виробничої діяльності обліковує на балансі значні обсяги виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів.

Приймаючи до уваги, що запаси є основною складовою, що забезпечує отримання Товариством доходу та генерує його грошові потоки, при оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, ми приділили більш

значну увагу та визначили оцінку та визнання у фінансовій звітності Товариства виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів ключовим питанням аудиту.

Примітки 2.5.4, 3.4 до фінансової звітності Товариства містять інформацію щодо основних положень облікової політики, суттєвих облікових суджень та оцінок управлінського персоналу Товариства щодо визнання виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів у фінансовій звітності Товариства, а також розкриття інформації щодо операцій з ними.

Наші аудиторські процедури, серед іншого, включали оцінку загальної методології, облікових політик, суттєвих облікових суджень та оцінок, які використовував управлінських персонал Товариства для первісного визнання таких запасів, подальшої їх оцінки, методів вибуття, аналіз договорів на придбання, вибіркову перевірку первинних документів та облікових записів Товариства щодо операцій з такими виробничими запасами, незавершеним виробництвом, готовою продукцією та товарами, перевірку розкриттів у примітках до фінансової звітності щодо оцінки та відображення у фінансовій звітності цих запасів.

В той же час, прийнятність поточних оцінок та припущень керівництва, що використовувались ним при підготовці фінансової звітності Товариства за 2019 рік, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, яким притаманна певна невизначеність, дані оцінки не зазнають суттєвих змін.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2019 рік (окрім фінансової звітності Товариства та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 40¹Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;

- Звіті про управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам іншої інформації за 2019 рік очікується після дати цього звіту незалежного аудитора (окрім Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління). Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім окремої інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Товариства за 2019 рік, що складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

З урахуванням питань, описаних нами у розділі «Основа для думки із застереженням», Звіт про управління Товариства за 2019 рік узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за 2019 рік. Нашу увагу не привернули будь-які інші факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління.

Ми ознайомилися зі Звітом про корпоративне управління за 2019 рік, що складається відповідно до вимог ст 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої

невідповідності між цією інформацією, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або що ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповіальність управлінського персоналу та Наглядової Ради Товариства, за фінансову звітність

Для складання фінансової звітності управлінський персонал застосовує МСФЗ. Управлінський персонал несе відповіальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Товариства відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності Товариства продовжити свою безперервну діяльність, а також доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідність розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада несе відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, проте це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом

припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

II.I Вимоги статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

1. Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора

Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора, наведені у підрозділі «Ключові питання аудиту» розділу I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

2. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту; дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності за 2019 рік - 29.10.2019 р.

Призначено Наглядовою радою Товариства (Протокол Наглядової ради Товариства № 64 від 29.10.2019 р.).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв – третій рік.

3. Інформація щодо аудиторських оцінок

Інформацію щодо аудиторських оцінок наведено у підрозділі «Ключові питання аудиту» розділу I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Наш підхід в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, серед іншого, полягав у наступному: ми отримали розуміння законодавчих та нормативних актів, що розповсюджують свою дію на Товариство, ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю Товариства, механізмів забезпечення дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів, ми направили запити управлінському персоналу та юристам Товариства, ми провели тестування первинної та внутрішньої документації Товариства та виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних взаємозв'язків.

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на Ревізійну комісію Товариства.

6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством України.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" є незалежними від Товариства при проведенні аудиту.

7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Ми не надавали таких інших послуг.

8. Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших підрозділах цього звіту.

За винятком впливу та можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютноним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтуються аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аudit проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

**ІІ.П Вимоги ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV
23 лютого 2006 року**

Відповідно до ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 – 9 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояснення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік відсутні, оскільки Товариство не приймало кодексу корпоративного управління та не застосовувало інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, а відповідні положення корпоративного управління визначені Товариством у Статуті.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу (відсутній) Товариства, комітетів (відсутні), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2019 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури та перевірили інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та

голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р. та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Ключовий партнер, аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
(Сертифікат аудитора Серія А № 007506 від
21.12.2017 р., номер реєстрації у Реєстрі 101644)

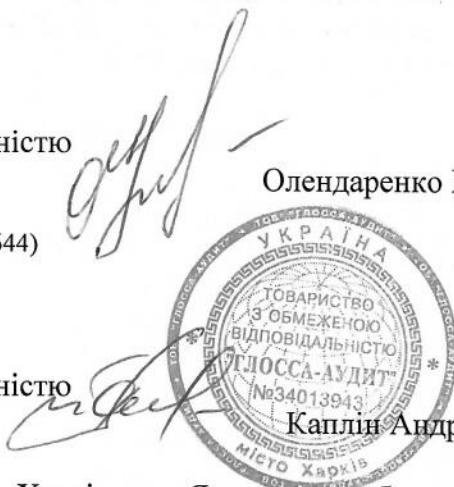
Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Місцезнаходження: 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8

"01" червня 2020 року

Олендаренко Наталія Вікторівна

Каплін Андрій Павлович



Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ		
2020	01	01
за ЄДРПОУ	05750295	
за КОАТУУ	6310138200	
за КОПФГ	230	
за КВЕД	28.30	

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД"

Територія: Харківська

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

Середня кількість працівників:¹ 1 123

Адреса, телефон: проспект Московський, буд. 275, Орджонікідзевський р-н, м. Харків,

Одниниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 2019 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	888	622
первинна вартість	1001	4 749	4 933
накопичена амортизація	1002	3 861	4 311
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 136	-
Основні засоби	1010	719 219	747 696
первинна вартість	1011	891 943	957 283
знос	1012	172 724	209 587
Інвестиційна нерухомість	1015	11 951	14 529
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	13 678	17 133
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1 727	2 604
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	61 344
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	735 201	824 191
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	264 495	222 877
Виробничі запаси	1101	103 302	111 312
Незавершене виробництво	1102	49 637	67 896
Готова продукція	1103	77 593	43 086
Товари	1104	33 963	583
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 193	79 395
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	72 595	69 980
з бюджетом	1135	4 592	2 643
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 329	3 406
Поточні фінансові інвестиції	1160	149 325	70 300
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 130	6 427
Готівка	1166	1	8
Рахунки в банках	1167	9 129	6 419
Витрати майбутніх періодів	1170	6 333	-
Інші оборотні активи	1190	709	473
Усього за розділом II	1195	526 701	455 501
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 261 902	1 279 692

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 350	4 350
Капітал у дооцінках	1405	253 094	215 163
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(654 061)	(582 263)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(396 617)	(362 750)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	80 262	74 750
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	53 410	136 378
Довгострокові забезпечення	1520	49 882	54 951
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	183 553	266 079
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	37 348	42 590
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	176 120	-
товари, роботи, послуги	1615	208 682	196 788
розрахунками з бюджетом	1620	11 121	11 126
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	36 422	41 197
розрахунками з оплати праці	1630	8 037	8 882
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	176 752	1 391
Поточні забезпечення	1660	6 398	12 864
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	812 659	1 058 907
Усього за розділом III	1695	1 473 539	1 373 745
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	1 427	2 618
Баланс	1900	1 261 902	1 279 692

Додані на сторінках 22-77 примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

/Коваль А.А./

Головний бухгалтер

/Старіченко С.О./



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ
ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
05750295		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 р.

Форма N 2

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	770 259	623 612
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(609 784)	(573 680)
Валовий:			
прибуток	2090	160 475	49 932
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	88 140	88 609
Адміністративні витрати	2130	(76 408)	(80 647)
Витрати на збут	2150	(23 577)	(8 187)
Інші операційні витрати	2180	(65 217)	(56 631)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	83 413	-
збиток	2195	(-)	(6 924)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	48 728	30 642
Інші доходи	2240	73 470	112 599
Фінансові витрати	2250	(70 300)	(180 541)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(62 141)	(35 933)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	73 170	-
збиток	2295	(-)	(80 157)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 372)	(1 223)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	71 798	-
збиток	2355	(-)	(81 380)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(6 574)	(5 101)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(6 574)	(5 101)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(6 574)	(5 101)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	65 224	(86 481)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	488 674	467 718
Витрати на оплату праці	2505	127 098	120 905
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 918	26 731
Амортизація	2515	13 104	12 250
Інші операційні витрати	2520	93 693	71 798
Разом	2550	750 487	699 402

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	2610	4,12626	(4,67694)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,12626	(4,67694)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Додані на сторінках 22-77 примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Коваль А.А./

Головний бухгалтер

Старіченко С.О./



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ
ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
за ЄДРПОУ	05750295	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма N 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	546 094	414 857
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 277	1 809
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	109 263	347 958
Надходження від повернення авансів	3020	22 982	30 351
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	9 445	8 557
Інші надходження	3095	19 776	9 012
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(206 016)	(220 456)
Праці	3105	(101 589)	(95 653)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 878)	(26 997)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55 286)	(55 568)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(374)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(30 650)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(365 860)	(476 418)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(233)	(4 607)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(58 883)	(53 083)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(103 908)	(120 238)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	17 682	31 894
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(- -)	(- -)
необоротних активів	3260	(99 979)	(55 564)
Виплати за деривативами	3270	(- -)	(- -)
Інші платежі	3290	(- -)	(- -)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(82 297)	(23 670)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	137 300	87 707
Інші надходження	3340	185 000	103 200
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(- -)	(- -)
Погашення позик	3350	132 057	86 424
Сплату дивідендів	3355	(- -)	(- -)
Витрачання на сплату відсотку	3360	(5 495)	(7 916)
Інші платежі	3390	(1 000)	(- -)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	183 748	(96 567)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2 457)	(47 341)
Залишок коштів на початок року	3405	9 130	57 803
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(246)	(1 332)
Залишок коштів на кінець року	3415	6 427	9 130

Додані на сторінках 22-77 примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Л.Коваль А.А.

Головний бухгалтер

/Старіченко С.О./



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
05750295		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 350	284 613	-	-	(572 681)	-	-	(283 718)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 350	284 613	-	-	(572 681)	-	-	(283 718)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(81 380)	-	-	(81 380)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(5 101)	-	-	-	-	-	(5 101)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(5 101)	-	-	-	-	-	(5 101)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрити- й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(26 418)	-	-	-	-	-	(26 418)
Разом змін у капіталі	4295	-	(31 519)	-	-	(81 380)	-	-	(112 899)
Залишок на кінець року	4300	4 350	253 094	-	-	(654 061)	-	-	(396 617)

Додані на сторінках 22-77 примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

/Коваль А.А./

Головний бухгалтер

/Старіченко С.О./



(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2019 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 350	253 094	-	-	(654 061)	-	-	(396 617)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 350	253 094	-	-	(654 061)	-	-	(396 617)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	71 798	-	-	71 798
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(6 574)	-	-	-	-	-	(6 574)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(6 574)	-	-	-	-	-	(6 574)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(31 357)	-	-	-	-	-	(31 357)
Разом змін у капіталі	4295	-	(37 931)	-	-	71 798	-	-	33 867
Залишок на кінець року	4300	4 350	215 163	-	-	(582 263)	-	-	(362 750)

Додані на сторінках 22-77 примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Коваль А.А.

Головний бухгалтер

Старіченко С.О.



**Примітки до фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
"ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД"
за 2019 рік**

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД" (далі – Товариство) розпочав виробництво продукції 1 жовтня 1930 року як державне підприємство. У грудні 1994 року Міністерством машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України проведена приватизація майна, підприємство перетворено у ВАТ "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД ІМ.С.ОРДЖОНІКІДЗЕ" відповідно до Указу Президента України від 15.06.1993 року № 210/93 "Про корпоратизацію державних підприємств". На підставі рішення Загальних зборів акціонерів від 30.11.2010 року 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". Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія АО1 № 428272 видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради Харківської області державним реєстратором Щербиною Л.М. Державну реєстрацію редакції Статуту Товариства проведено 30.12.1994 року, дата запису 14.05.2005 року № запису – 1 480 120 0000 009668. Статут у новій редакції затверджено Загальними зборами акціонерів (протокол від 27.04.2016 р.). Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариством видане Харківським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 24.02.2011 року № 37/20/1/11. Інших змін у звітному періоді не було. З травня 2018 року було змінено тип на найменування Товариства на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД".

Юридична адреса Товариства – 61007, Харківська обл., місто Харків проспект Московський , будинок 275.

Предметом діяльності Товариства є:

- 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 нежитлових будівель

Основний вид діяльності:

- виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства.

Основною продукцією Товариства 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 Товариства;
- сталеві та чавунні відливки, гарячі штампування для інших підприємств, що постачаються по кооперації .

Збут продукції є сезонним, тому виробництво має нерівномірну загрузку по місяцям року. Основними споживачами продукції є сільськогосподарські підприємства та фермери України та країн СНД.

Товариство має ліцензії (дозволи) на такі види діяльності: дозвіл на спеціальне водокористування № 04.01-10-539А/Хар від 21.07.2015 року, та № 530/ХР/49д-18 від 23.11.2018 виданий Департаментом екології та природних ресурсів Харківської обласної державної адміністрації строком до 23.11.2023 року; ліцензія на збирання, первинну обробку відходів і брухту дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння серія АД № 036471 від 22.08.2012 року, видана Державною пробірною службою України безстрокова; ліцензія медична практика серія АГ № 599147 від 07.11.2011 року, видана Міністерством охорони здоров'я безстрокова; ліцензія на використання джерел іонізуючого випромінювання серія ОВ № 070052 від 28.01.2009 року, видана Східною державною інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки державного комітету ядерного регулювання строком до 28.01.2020 року;

Дочірніх підприємств, філій у Товаристві не створювалось. Товариство очолює Генеральний директор. Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2019 р., дата затвердження до випуску фінансової звітності 28.02.2020 року.

2. Облікова політика

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Наведена фінансова звітність є звітністю загального призначення.

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням тих фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості. Товариство використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, яких стосуються вказані зміни.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової

звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також обмеження застосування МСФЗ, а саме наступні:

1) Вимоги чинних нормативно-правових актів, що поширяють свою дію на Товариство, зобов'язують Товариство при формуванні фінансової звітності використовувати виключно Міжнародні стандарти фінансової звітності, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Вказане обмеження може мати вплив на фінансову звітність Товариства у випадку появи нових Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та ще не набрали чинності, але не опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

2) На виконання вимог ст. 12-1¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариством при підготовці фінансової звітності використано Міжнародні стандарти фінансової звітності. Міжнародними стандартами фінансової звітності не встановлено типові форми фінансових звітів.

В той же час, враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використовувало форми фінансової звітності, передбачені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2012 року Товариство прийняло МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ підготовлений за 2013 рік та станом на 31.12.2013 р.

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.3.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

Підприємство застосувало наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2019 року, у звітному році.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Підприємство застосувало МСФЗ 16 з 01.01.2019 р. МСФЗ 16 запроваджує нові або скориговані вимоги щодо обліку договорів оренди. Він запроваджує істотні зміни до обліку з боку орендаря за рахунок ліквідації відмінності між операційною та фінансовою орендою та вимагає визнання активу з права користування та орендного зобов'язання на момент початку оренди для всіх договорів оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Вимоги до обліку з боку орендодавця, в основному, залишилися без змін.

Перехід на МСФЗ 16 "Оренда" не вплинув суттєво на класифікацію активів з права користування та орендних зобов'язань, та, за оцінкою керівництва, перше застосування МСФЗ 16 не вплинуло суттєво на фінансовий стан та фінансові результати компанії.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства", поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 19 "Виплати працівникам", Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток", поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", МСФЗ 11 "Спільна діяльність", МСБО 12 "Податки на прибуток", МСБО 23 "Витрати на позики".

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не бере до уваги збитки, понесені асоційованої організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

Поправки до МСФЗ 9 - Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням.

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором, грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовільняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрутоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, суб'єкт господарювання повинен визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток".

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрал суб'єкт господарювання.

Якщо відповідь позитивна, то суб'єкт господарювання повинен відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то suma, відображенна у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

метод найбільш імовірної суми; або

метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані суб'єктом господарювання, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення вступили в силу для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 років):

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводять переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуло чинності починаючи з 1 січня 2019. Поправки застосовуються перспективо.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність".

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набули чинності починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки застосовуються перспективно.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях суза зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки

(якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і

у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується починаючи з 1 січня 2019.

МСБО 23 "Витрати на позики".

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується починаючи з 1 січня 2019 року. Суб'єкти господарювання застосовують цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 січня 2019 року.

2.3.2. Нові МСФЗ та інтерпретації

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них, ефективна дата яких настане 01.01.2020 року

Концептуальні основи фінансової звітності.

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, яка виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як "обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності". Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контролюваний організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначеню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові

результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційований компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відкладала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється досрочеве застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості.

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрутованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється досрочеве застосування.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес - це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється досрочеве застосування.

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане 01.01.2021 року.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

В травні 2017 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 17, новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, він замінить собою МСБО 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Дозволяється застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування.

За рішенням керівництва Підприємства у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., Підприємство не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

2.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Підприємство здійснює в Україні. Економічна ситуація в країні в 2019 році характеризується достатньою нестабільністю, що разом із поширенням пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020 році призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Підприємства фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Такі корегування будуть внесені, якщо такі зміни середовища стануть відомі і їх вплив зможе бути надійно оцінений.

Притулення про безперервність діяльності

В ході аналізу та оцінки здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність було ідентифіковано декілька подій та/або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, а саме:

- 1) перевищення зобов'язань над активами станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р.;
- 2) неспроможність вчасно погашати свої зобов'язання перед кредиторами, в тому числі за угодами про позики, у зв'язку з чим протягом 2019 року та станом на дату затвердження до випуску фінансової звітності Товариство проводить процедуру досудової санациї до порушення провадження у справі про банкрутство відповідно до Планів досудової санациї, затверджених відповідними Ухвалами господарського суду від 10.01.2019 г. (справа 922/3733/18);

- 3) нестабільність середовища, в якому функціонує Товариство, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020 році, яка може обумовити певне прострочення платежів дебіторів Товариства у майбутньому;
- 4) вартість чистих активів Товариства є меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом.

Вказані події чи умови, за оцінкою керівництва, призводять до існування суттєвої невизначеності.

В той же час, оскільки:

- 1) наявність вищеперелічених подій, за оцінкою управлінського персоналу, не носить вирішального характеру щодо господарської діяльності Товариства;
- 2) господарська діяльність Товариства у звітному періоді є прибутковою - за результатами 2019 року Товариством визнано чистий прибуток у розмірі 71 798 тис. грн.. У Товариства достатньо активів для подальшого безперервного здійснення господарської діяльності;
- 3) управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, управлінський персонал Товариства має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Товариства в майбутньому, що вже підтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження здійснення Товариством господарської та, зокрема, виробничої діяльності, у 1 кварталі 2020 року;
- 4) метою Плану досудової санації, затвердженого Ухвалою господарського суду Харківської області від 10.01.2019 (справа 922/3733/18), є саме відновлення платоспроможності Товариства та запобігання його банкрутству, тобто, передбачені цим Планом досудової санації заходи щодо відновлення платоспроможності Товариства забезпечать саме оздоровлення фінансово-господарського становища Товариства, а також справедливе задоволення вимог його кредиторів. Вказаним Планом досудової санації встановлені нові строки погашення зобов'язань Товариства перед кредиторами та, як очікується, Товариство буде спроможне виконати свої зобов'язання своєчасно згідно з цими новими строками.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку Товариства наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості
Необоротні активи	5 %
Запаси	5 %
Дебіторська заборгованість	5 %
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 %
Резерви	6 %
Довгострокові зобов'язання	5 %
Поточні зобов'язання	5 %
Виручка	1 %

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості
Доходи	2 %
Витрати	2 %

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Резерв під очікувані кредитні збитки

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 Товариство класифікує і оцінює боргові фінансові активи за амортизованою вартістю - для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Товариство включає в дану категорію торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, а також позики, включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Стосовно фінансових активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариство застосувало спрощений підхід до визначення очікуваних кредитних втрат, який передбачає, що резерв на будь-яку звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. Товариство використовувало матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відрізняються від фінансових інструментів, що мають активний ринок, встановлюється шляхом різних методів оцінки. Товариство застосовує свої судження для формування припущень на основі:

- аналізу останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони є);
- посиланні на поточну справедливу вартість іншого ідентичного інструмента;
- аналізу дисконтованих грошових потоків;
- моделі опійного ціноутворення.

2.5. Основні принципи облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

2.5.1. Нематеріальні активи

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей обліку Товариством виділені наступні групи нематеріальних активів:

Групи	Фактичні строки корисної експлуатації, років
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію	5
Інші	5

Визнання і оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Нематеріальні актив визначається активом за умов, що актив є ідентифікованим, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Товариство намір зробити це, або виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Товариства або ж від інших прав та зобов'язань.

Подальша оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до суб'єкта господарювання;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація нематеріальних активів нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбаченого строку їх використання і відображається у складі прибутку або збитку.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначенням строком корисної експлуатації слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації слід відповідно змінити. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації слід змінити для відображення зміненої форми. Такі зміни слід обліковувати як змінив облікових оцінках.

Нематеріальні активи з невизначенним строком корисної експлуатації амортизації не підлягають.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального припиняється:

- в разі його вибуття, або

- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності нематеріального активу

Товариство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначенім строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- щорічно;
- кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Товариство щорічно при складанні річного звіту проводить тести на знецінення нематеріальних активів з визначенням строком корисної експлуатації.

Для визначення чи зменшилася корисність нематеріального активу, Товариство, як суб'єкт господарювання переглядає балансову вартість своїх активів, як визначає суму очікуваного відшкодування активу і як він визнає чи сторнує збиток від зменшення корисності.

2.5.2. Основні засоби

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Товариством виділено наступні групи основних засобів:

Групи	Строки корисної експлуатації, років
Будівлі, споруди, передавальні засоби	до 150
Машини та обладнання	до 12
Транспортні засоби	до 10
Інструменти, прилади	до 10

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів повинен визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

- з великою часткою ймовірності можна стверджувати, що Товариство отримає пов'язані з активом майбутні економічні вигоди; та
- вартість активу для компанії може бути надійно оцінена.

Основні засоби відображаються в звітності, починаючи з дати введення активу в експлуатацію.

Оцінка основних засобів після визнання

Для оцінки вартості основних засобів Товариство застосовує модель собівартості. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат та демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Витрати на виготовлення основних засобів включають в себе всі витрати, безпосередньо пов'язані з їх виготовленням та приведенням до стану придатності до використання.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом – з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації. За земельним ділянкам амортизація не нараховується.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів

Щорічно балансова вартість основаних засобів перевіряється на предмет знецінення. На кожну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь – якої такої ознаки Товариство проводить розрахунок суми очікуваного відшкодування активу.

Балансова вартість об'єкта основних засобів порівнюється з сумою його очікуваного відшкодування, яка являє собою найбільшу величину з чистої продажної ціни і цінності від його використання.

Якщо балансова вартість виявляється вище суми очікуваного відшкодування (тобто виконуються умови знецінення), то об'єкт основних засобів відображається за справедливою вартістю, а сума різниці між балансовою та справедливою вартістю відображається як збиток від знецінення у звітному періоді у складі інших операційних витрат.

2.5.3. Інвестиційна нерухомість

Класифікація інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість, що відображеня у фінансовій звітності, це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи досягнення обох цілей, а не для:

- використання у виробництві чи постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей;
- продажу у звичайному ході діяльності.

Визнання і оцінка інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційна нерухомість оцінюється за її собівартістю. Витрати на операцію Товариство включає до первісної оцінки.

Оцінка інвестиційної нерухомості після визнання

Після визнання інвестиційна нерухомість обліковується із застосуванням моделі собівартості, оскільки Товариство не має можливості точно визначити справедливу вартість інвестиційної нерухомості на постійній основі.

Амортизація інвестиційної нерухомості

Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується прямолінійним методом з урахуванням строку корисного використання. Строки корисного використання інвестиційної нерухомості - не більше 130 років.

Припинення визнання інвестиційної нерухомості

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання і не очікується жодних економічних вигід її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку або збитках (за винятком випадків, коли МСБО 17 вимагає іншого підходу до продажу майна з його зворотною орендою) у періоді вибуття чи ліквідації.

2.5.4. Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Товариством виділяються наступні групи запасів:

- призначенні для продажу у ході звичайної господарської діяльності;
- незавершене виробництво;
- сировина та витратні матеріали;

- об'єкти майна, придбані або побудовані для цілей продажу або перепродажу у ході звичайної господарської діяльності;

Визнання запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони:

- призначені для продажу в ході нормальної діяльності;
- які знаходяться в процесі виробництва для такого продажу;
- або зберігаються у формі сировини або матеріалів, призначених для використання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Оцінка запасів

Запаси оцінюють за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Резерви на уцінку запасів

Якщо поточна чиста вартість реалізації групи запасів менше їх балансової вартості за даними бухгалтерського обліку, то на суму різниці між поточною чистою ціною реалізації та балансовою вартістю Товариство утворює резерв знецінення запасів.

Резерви на уцінку запасів відображають розрахункове зниження їх вартості на звітну дату, яке встановлюється за результатами проведеної інвентаризації запасів.

Резерв на уцінку запасів розраховується по кожній окремій групі запасів. Резерв створюється по наступним видам запасів: сировина, основні та допоміжні матеріали, покупні напівфабрикати та комплектуючі, запасні частини, тара, готова продукція, товари та ін.

Резерв на уцінку сировини та матеріалів створюється лише за умов, що готова продукція на виготовлення якої вони будуть використані буде продана нижче собівартості.

Метод оцінки запасів при їх вибутті

Обліковою політикою передбачено для оцінки запасів при вибутті використання методу середньозваженої вартості.

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості

реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати періоду сторнування.

2.5.5. Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

Товариство відображає у фінансовій звітності фінансові активи та нефінансові активи.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, грошові кошти та депозити первісно визнаються за ціною операції, а після первісного визнання враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації. Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У випадку, коли різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою (наприклад, для поточних фінансових активів), Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, а визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням наслідків зменшення корисності (знецінення).

Зменшення корисності (знецінення)

Фінансові активи оцінюються на кожну звітну дату на предмет виявлення ознак знецінення.

Знецінення фінансових активів визначається в тому випадку, коли є об'єктивні докази того, що сталася одна або декілька подій, що негативно вплинули на розмір очікуваного майбутнього грошового потоку, який генерує даний фінансовий актив, величину яких можна достовірно оцінити.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів (включаючи дольові цінні папери) можуть бути віднесені неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Товариством на умовах, які в іншому випадку Товариством навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для будь-якого цінного паперу.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Товариство аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляється більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій. Щодо фінансового активу, який обліковується за амортизованою вартістю, suma збитку від знецінення розраховується як різниця між його поточною балансовою вартістю активу

та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтова із застосуванням первісної ефективної відсоткової ставки.

Збитки визначаються у прибутку за період і відображаються на рахунку оціночного резерву, величина якого вираховується з вартості дебіторської заборгованості.

Припинення визнання фінансових активів.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи коли

- активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або
- Товариство передало фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або
- Товариство не передало, ані зберегло фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегло контроль.

Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язаний третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

2.5.6. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу акцій));
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Товариством.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Товариства з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і цін пайових інструментів.

Товариство здійснює управління ринковим ризиком шляхом встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Ризик зміни – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

У момент залучення позикових коштів менеджмент Товариства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задоволює інтересам Товариства упродовж заданого періоду інший циновий ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Товариство проводить постійний моніторинг кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Товариства у майбутньому.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності Товариства виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань.

Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариство проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

2.5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, поточні і кореспондуючі рахунки, депозити "овердафт" і короткострокові депозити в банках з початковим строком погашення три місяця і менше.

2.5.8. Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

- Статутний капітал
- Додатковий капітал
- Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Статутний капітал

Статутний капітал складається з випущених або викуплених звичайних акцій за їх номінальною вартістю.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку

Капітал у дооцінках

У складі цієї статті відображається сума переоцінки тих активів, переоцінка яких (в бік збільшення) не відносилася на фінансові результати звітного періоду.

2.5.9. Забезпечення

Товариство у фінансовій звітності відображає створення забезпечень. Серед основних забезпечень, створення яких передбачено обліковою політикою є наступні:

А) забезпечення на виплати працівникам:

- забезпечення на виплату відпусток;
- на виплати працівникам при виході на пенсію;
- пенсійні забезпечення.

Б) інші забезпечення:

- на витрати по гарантійному обслуговуванню;
- на рекультивацію земельних ділянок;
- на демонтаж основних засобів;
- на виконання обтяжливих контрактів;
- на реструктуризацію;
- інші забезпечення.

Визнання та оцінка забезпечень

Забезпечення визнається в сумі, яка відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання.

Забезпечення на виплату відпусток

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

Забезпечення на виплати працівникам при виході на пенсію

Зобов'язання Товариства по виплатам працівникам при виході на пенсію діяльності, встановлюються в Колективному договорі. Розмір забезпечення на виплати працівникам при виході на пенсію визначається на строк дії Колективного договору, яким встановлені зазначені виплати, виходячи із припущення, що всі працівники, які досягатимуть встановленого віку будуть виходити на пенсію та отримувати винагороду. Розрахунок проводиться на підставі даних Відділу кадрів щодо кількості працівників передпенсійного віку.

Пенсійні забезпечення

Товариство здійснює регулярні виплати Пенсійному фонду України для виплат робітникам, які працювали на Товаристві та умови праці яких були пов'язані зі шкідливими умовами, у зв'язку з чим отримали право вийти на пенсію дослідково. Відповідно до законодавства України Товариство зобов'язано здійснювати компенсації ПФУ на виплати пенсій таким робітникам. Пенсійний фонд самостійно здійснює розрахунок зазначених виплат та доводить їх до відома Товариства. У зв'язку з тим, що Товариство не може провести надійну оцінку майбутніх зобов'язань перед ПФУ, резерв на такі виплати не створюється. Інформація про можливі майбутні та поточні виплати ПФУ розкривається як умовне зобов'язання при поданні фінансової звітності.

Забезпечення на витрати по гарантійному обслуговуванню

Резерв на гарантії, яке Товариство створює на дату балансу, включає оцінку управлінським персоналом майбутніх витрат Товариства на гарантії, виходячи із аналізу наступної інформації:

- розміру коштів, які Товариство очікує сплатити за послуги по виконанню гарантійних зобов'язань відносно техніки, по якій в наступному році закінчується гарантія, виходячи із кількості та найменування одиниць техніки, яка станом на дату балансу стоїть на гарантії;
- прогнозу коштів, які Товариство очікує сплатити за послуги по виконанню гарантійних зобов'язань по тих одиницях техніки, які в наступному році планується реалізувати, виходячи із планів Товариства на реалізацію техніки на наступний рік та витрат які будуть сплачені при взятті їх на гарантію;
- прогнозу витрат на заміну запчастин на підставі аналізу статистичних даних про кількість випадків поломок техніки в попередніх роках та фактичних витрат Товариства на усунення таких помилок.

Резерв на гарантійне обслуговування є короткостроковим, оскільки гарантія, яку дає Товариство на техніку дорівнює 12 місяцям або 1 000 мото-часам роботи.

Забезпечення на виконання обтяжливих контрактів

Товариство створює забезпечення на витрати, яких не можна уникнути при виконанні обтяжливих контрактів. Обтяжливим є контракт у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним. Неминучі витрати відображають найменші чисті витрати внаслідок відмови від контракту, які є меншою з двох оцінок: собівартості його виконання або будь-якої компенсації чи стягнень внаслідок його невиконання.

Iнші забезпечення

Товариство створює інші резерви для покриття витрат, які будуть понесені в наступних звітних періодах, але за своєю суттю відносяться до поточного періоду.

2.5.10. Зобов'язання

Товариство відображає у фінансовій звітності фінансові та нефінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається рівній фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.

Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

У випадку, коли різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою (наприклад, для поточних фінансових зобов'язань), Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, а визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Нефінансові зобов'язання

Зобов'язання, які не є фінансовими зобов'язаннями, первісно визнаються за ціною операції.

2.5.11. Виплати працівникам

Виплати працівникам, що надаються Товариством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

Виплати працівникам включають:

- тарифну ставку/ посадовий оклад;
- доплати та надбавки;
- персональні надбавки до тарифної ставки (посадового окладу)
- доплату до тарифної ставки (посадового окладу) при розподілі колективного заробітку
- доплату за суміщення професій, розширення зони обслуговування, збільшення обсягу робіт, виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника
- доплату за керівництво бригадою
- доплату за професійну майстерність
- надбавку за класність

- гарантійні і компенсаційні виплати
- доплати працівникам, залученим на важких роботах, роботах зі шкідливими і (або) небезпечними і іншими особливими умовами
- доплати за понаднормові роботи
- оплату роботи у вихідні та неробочі свяtkovі дні
- доплату за роботу в нічний і вечірній час
- преміювання / заохочувальні виплати
- фонд генерального директора
- матеріальну допомогу
- нецільову благодійну допомогу
- внески на соціальне забезпечення
- оплачені щорічні відпустки
- оплату тимчасової непрацездатності
- негрошові пільги працівникам (такі, як медичне обслуговування, оздоровлення, надання житла)
- інші виплати

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображається заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

2.5.12. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Товариством наступні категорії осіб:

- сторона, прямо або непрямо, через одного або кількох посередників контролює або перебуває під контролем, або ж перебуває під спільним контролем разом із суб'єктом господарювання (зокрема, відносини материнського і його дочірніх підприємств; та споріднених дочірніх підприємств);
- має частку участі в суб'єкті господарювання, яка надає їй змогу суттєво впливати на суб'єкт господарювання або має спільний контроль над суб'єктом господарювання;
- сторона є асоційованим підприємством суб'єкта господарювання;
- сторона є спільним підприємством, у якому суб'єкт господарювання є контролюючим учасником;
- сторона є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання або його материнського підприємства;
- сторона є близьким родичем особи;
- сторона є суб'єктом господарювання, що його контролює, спільно контролює, або на який здійснює суттєвий вплив, або має суттєвий відсоток голосів у такому суб'єкті господарювання, прямо або непрямо;

- сторона, яка є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників суб'єкта господарювання, або будь – якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаною стороною суб'єкта господарювання.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв під очікувані кредитні збитки такої дебіторської заборгованості нараховується Товариством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості

2.5.13. Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Товариство виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затвердженому до випуску після виявлення помилок шляхом:

- перерахунку порівняльних сум за той попередній представлений період, в якому була допущена відповідна помилка;
- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попередніх періодів – шляхом перерахунку вхідних залишків активів, зобов'язань і власного капіталу за найбільш ранній з представлених попередніх періодів.

Суттєва помилка попереднього періоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї помилки на конкретний період, або її кумулятивний вплив.

2.5.14. Події після звітного періоду

Товариство проводить аналіз на наявність двох типів подій після звітного періоду:

- подій, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду (події, що корегуються, після звітного періоду);
- подій, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, а потребують розкриття у фінансовій звітності).

Товариство коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин.

Товариство не коригує суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

2.5.15. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

2.5.16. Доходи

Класифікація доходів Товариства

Товариство класифікує доходи за наступними групами:

- 1). Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т. ч.:
 - тракторів
 - запчастин
 - іншої діяльності
- 2). Інші операційні доходи, в т.ч.:
 - дохід від реалізації іноземної валюти
 - дохід від реалізації робіт і послуг
 - дохід від реалізації виробничих запасів і МШП
 - дохід від реалізації неліквідів
 - дохід від реалізації необоротних активів
 - дохід від здачі майна в оренду
 - дохід від операційної курсової різниці
 - дохід від нереалізованої операційної курсової різниці
 - отримані штрафи за невиконання умов договору
 - списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позивної давності
 - отримання допомоги чорнобильцям
 - відсотки від залишку грошових коштів на рахунках
 - оприбуткування надлишків ТМЦ
 - оприбуткування відходів виробництва
 - винагорода від інших організацій
 - безоплатно отримані ТМЦ
 - повернення дебіторської заборгованості
 - інші
 - повернення зайво нарахованих грошових коштів за гарантійне обслуговування

- 3). Інші фінансові доходи, в т.ч.:
 - від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості
 - від відсотків повернутих банком
 - інші фінансові доходи
- 4). Інші доходи, в т.ч.:
 - дохід від неопераційної курсової різниці
 - дохід від ліквідації основних засобів
 - інші доходи

Оцінка та визнання доходу

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Товариство визначає дохід відповідно до п. 31-34, 33, 38 МСФЗ 15, за визначенням :

- суб'єкт господарювання (АТ «ХТЗ») визнає дохід, коли (або в міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом;
- контроль над активом - це здатність керувати використанням активу (заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу) та отримувати практично всю решту вигід від нього (заборонити іншим суб'єктам господарювання отримувати вигоди від нього).

2.5.17. Витрати

Класифікація витрат Товариства

Товариство класифікує витрати за наступними групами:

- 1). Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):
- 2). Адміністративні витрати
- 3). Інші операційні витрати, у т.ч.:
 - собівартість реалізованих виробничих запасів
 - собівартість реалізованих необоротних активів
 - собівартість наданих інших послуг
 - собівартість реалізованих неліквідів
 - собівартість реалізованої валюти
 - собівартість наданих послуг з оренди
 - безнадійна дебіторська заборгованість
 - резерв сумнівних боргів
 - втрати від операційної курсової різниці
 - втрати від нереалізованої операційної курсової різниці

- втрати від знецінення запасів
- недостачі і втрати від псування цінностей
- штрафи за невиконання умов договору
- економічні санкції, інші штрафи
- штрафи та пені по платежем в бюджет
- винагорода іншим організаціям
- витрати по травмах
- втрати по зовнішньому браку в частині мехобробки
- пільгова пенсія
- оплата лікарняних
- транспортні витрати
- відрахування 0,3 % Профкому
- інші

4). Інші фінансові витрати, у т.ч.:

- відсотки за кредит
- відсотки за договором позики
- інші

5). Інші витрати, у т.ч.:

- втрати від неопераційних курсових різниць
- списання основних засобів
- витрати, пов'язані з ліквідацією основних засобів
- благодійна допомога
- послуги з оцінки

Оцінка та визнання витрат

Товариство складає фінансову звітність за методом нарахування. Відповідно до цього методу, результати операцій та інших подій визнаються за фактом їх здійснення (а не тоді, коли грошові кошти або їх еквіваленти отримані або виплачені). Вони відображаються в облікових записах і включаються до фінансової звітності періодів, до яких відносяться.

Принцип зіставлення доходів та витрат

Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами та прибутками по конкретних статтях доходів, що передбачає одночасне визнання прибутків і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

Принцип розподілу витрат

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів, і зв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати визнаються на основі раціонального розподілу.

2.5.18. Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахувана для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходитимуть Товариству, коли воно відшкодує

балансову вартість активу. Якщо такі економічні вигоди не підлягають оподаткуванню, тоді податкова база активу дорівнюватиме його балансової вартості. Податковою базою зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, що не підлягають оподаткуванню по відношенню до цього зобов'язання в майбутніх періодах.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Якщо податковий збиток використовується для відшкодування поточного податку попереднього періоду, Товариство визнає вигоду як актив у тому періоді, у якому виник податковий збиток, оскільки є ймовірність отримання вигоди Товариством і цю вигоду можна достовірно оцінити.

Визнання відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- первісного визнання гудвілу, або
- первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - не є об'єднанням бізнесу; та
 - не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- не є об'єднанням бізнесу; та
- не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалують до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалують до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким Товариство передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду. Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

2.6. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті.

Функціональною валютою Товариства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність. Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Товариства, із застосуванням офіційного курсу Національного банку України, що діяв на дату здійснення операцій.

Грошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться в функціональну валюту із застосуванням офіційного курсу Національного банку України, що діяв на звітну дату.

Негрошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, які оцінюються за справедливою вартістю, переводяться у функціональну валюту із застосуванням офіційного курсу Національного банку України, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Негрошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті та відображені за фактичними витратами, переводяться у функціональну валюту із застосуванням офіційного курсу Національного банку України, що діяв на дату здійснення операції.

3. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

3.1. Нематеріальні активи

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив	Балансова вартість на 01.01.2019 р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2019 р., тис. грн.
Нематеріальні активи	888	622
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи	-	-
Разом	888	622

До складу груп нематеріальних активів входять права користування природними ресурсами, авторське право та суміжні з ним права та інші нематеріальні активи.

Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка+чіпка-)		Витбуло за рік		Нараховано		Втрати від зменшення корисності за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року
	первинна (пересоцісна а вартість)	до рік	первинна (пересоцісна а вартість)	знос	первинна (пересоцісна а вартість)	знос	первинна (пересоцісна а вартість)	знос	первинна (пересоцісна а вартість)	знос	первинна (пересоцісна а вартість)	знос	
Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічного та іншою інформацією про природне середовище)													
	11	3											
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеографії, передачі (програми) організацій мовлення тощо)													
	4291	3659	437				133	133	679				4595
													4205
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)													
	447	199	-				120	120	24				327
													103
Разом	4749	3861	437				253	253	703			4 933	4311

3.2. Основні засоби

У статті балансу "Основні засоби" відображені балансова вартість наступних активів

Актив	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Основні засоби	719 219	688 668
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	3 136	59 028
Разом	722 355	747 696

Класифікація основних засобів

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, тис. грн. станом на 31.12.2018 р.	Балансова вартість основних засобів, тис. грн. станом на 31.12.2019 р.
Будівлі, споруди, передавальний пристрой	346 915	356 188
Машини та обладнання	350 594	314 777
Транспортні засоби	6 554	4 620
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	15 156	13 083
Разом	719 219	688 688

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають

Дата	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	3 136	59 028
Балансова вартість авансів, тис. грн.	-	-
Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, тис. грн.	3 136	59 028

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

У Товариства на праві постійного користування знаходяться земельні ділянки загальною площею 242,7513 га. За 2019 рік сума плати за земельні ділянки, що знаходяться у постійному користування становила 29 033,3 тис. грн.

Загальна площа земельних ділянок, взятих підприємством в оренду, становить 143,471 га. Сума орендних платежів, сплачених за 2019 рік за такі ділянки, становить 168 тис. грн.

Вартість основних засобів, що отримані в оренду складає 106 тис. грн.

Структура переданих в операційну оренду основних засобів

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, тис. грн.	
	станом на 31.12.2018 р.	станом на 31.12.2019 р.
Будівлі, споруди, передавальний пристрой	13	506
Машини та обладнання	6 541	5 897

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, тис. грн.	
	станом на 31.12.2018 р.	станом на 31.12.2019 р.
Транспортні засоби	120	65
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5	3
Разом	6 679	6 471

Вказані будівлі та обладнання не класифіковані як об'єкти інвестиційної нерухомості, оскільки згідно облікової політики Товариства не відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості.

Узагальнена інформація щодо основних засобів

Групи основних засобів	Залишок на кінець 2018 року		Пересінка (доопікнат, учинка)		Вибуло за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець 2019 року		у тому числі	
	первинна (переоцінена вартість)	Знос	Надійшло за рік	первинна (переоцінена вартість)	Знос	первинна (переоцінена вартість)	Знос	первинна (переоцінена вартість)	Знос	одержані за фінансовою оренду	передані в оперативну оренду	
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	13678	1727	-	-	-	-	329	-	3455	548	17133	2604
Будівлі, споруди, передавальні пристрой	396182	49165	19489	-	225	44	7230	-	(3455)	(548)	411991	55803
Машини та обладнання	458441	107949	15558	-	26073	5260	30460	-	-	-	447926	133149
Транспортні засоби	11130	4576	-	-	63	36	1907	-	-	-	11067	6447
Інструменти, прилади, інвентар (мобіл)	26190	11034	1562	-	-	481	295	3449	-	-	27271	14188
Разом	905621	174451	36609	-	-	26842	5635	43375	-	-	915388	212191
									-	-	25209	4209

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності у Товаристві вартість основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань, становить 29 662 тис. грн.

Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що тимчасово не використовуються в господарській діяльності (консервація, реконструкція тощо)

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності у Товаристві вартість об'єктів основних засобів, що тимчасово не використовуються в господарській діяльності (консервація, реконструкція тощо) становить 39 378 тис. грн.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

У результаті проведення у звітному періоді аналізу рівня справедливої вартості основних засобів, Товариством не отримано яких-небудь суттєвих свідчень того, що справедлива вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. суттєво відрізняється від їх балансової вартості.

3.3. Інвестиційна нерухомість

У статті балансу "Інвестиційна нерухомість" відображені балансова вартість наступних активів

Показник активу	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Інвестиційна нерухомість	11 951	14 529
Разом	11 951	14 529

Детальніше щодо інвестиційної нерухомості приведено в Узагальненій інформації щодо основних засобів розділу "Основні засоби" цих приміток

3.4. Запаси

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів	станом на 31.12.2018 р.			станом на 31.12.2019 р.		
	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Сировина і матеріали	35 985	2 496	35 985	30 196	2 496	32 692
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	48 992	5 130	48 992	55 889	5 130	61 019
Паливо	736	1	736	480	1	481
Тара і тарні матеріали	88	1	88	94	1	95

Група запасів	станом на 31.12.2018 р.			станом на 31.12.2019 р.		
	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Будівельні матеріали	63	35	63	144	35	179
Запасні частини	3 130	1 957	3 130	1235	1 957	3 192
Матеріали сільськогосподарського призначення	7	-	7	17	-	17
Малоцінні та швидкозношувані предмети	14 301	594	14 301	13 043	594	13 637
Незавершене виробництво	49 637	-	49 637	67 896	-	67 896
Готова продукція	77 593	-	77 593	43 086	-	43 086
Товари	33 963	47	33 963	536	47	583
Разом	264 495	10 261	264 495	212 616	10 261	222 877

Окрема інформація щодо запасів

Знецінення запасів у 2019 р. складає 10 261 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. у заставі під відновлювані кредитні лінії ПАТ "БАНК ВОСТОК", Банк "Південний" знаходяться запаси на суму 35 006 тис. грн.

3.5. Довгострокові та поточні фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції, тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість, тис. грн.	149 325	149 325
Амортизація дисконту, тис. грн.	-	17 681
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	149 325	131 644

До складу поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р. віднесені векселі ЗАТ «ТОРГОВИЙ ЦЕНТР 2000», на суму придбання 70 300 тис. грн. строком погашення 31.05.2022 року. Власник векселя має право, посилаючись на угоду від 18 грудня 2019 р., звернутися до емітента з вимогою погашення зазначених векселів з дати укладення цієї угоди.

До складу довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р. віднесені векселі ДП «Кастл Девелопмент» на суму 79 025 тис. грн. строком погашення 31.05.2022 р.

3.6. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість, тис. грн.	18 178	80 135
Резерв на знецінення, тис. грн.	985	740
Балансова вартість, тис. грн.	17 193	79 395

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по реалізованим ТОВ "ТД "ХТЗ" тракторам.

Структура торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

Показники, тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Не прострочена та не знецінена заборгованість	14 363	75 978
Прострочена але не знецінена	2 830	3 417
Індивідуально визначена як знецінена	985	740
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(985)	(740)
Усього	17 193	79 395

Строки виникнення торгової дебіторської заборгованості представлені таким чином:

Показники, тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість</i>		
- Великі компанії	14 363	75 978
- Середні компанії	-	-
- Малі компанії	-	-
Усього не прострочена та не знецінена	14 363	75 978
<i>Прострочена</i>		
- прострочена на 0-30 днів	-	-
- прострочена на 30-90	-	-
- прострочена на 90-180	-	-
- прострочена на 180-360	1 856	1 930
- прострочена понад один рік	1 959	2 227
Усього прострочена	3 815	4 157
<i>Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності</i>	(985)	(740)
Усього	17 193	79 395

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості станом на 01.01.2019 р. та на 31.12.2019 р.

Оскільки дебіторська заборгованість є поточною та різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість, тис. грн.	4 592	2 643
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	4 592	2 643

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується сума надмірно перерахованих коштів на сплату податків та зборів.

Станом на 31.12.2019 р. найбільша сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом доводиться на дебіторську заборгованість з податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість, тис. грн. в т.ч.:	72 595	69 980
Аванси за послуги ОКС, тис. грн.	28 508	37 380
Аванси за матеріали, тис. грн.	41 923	28 934
Аванси за послуги, тис. грн.	1 038	436
Аванси на зв'язок	25	7
Аванси за газ та електропостачання	1101	3223
Резерв на знецінення, тис. грн	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	72 595	69 980

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами найбільшу суму заборгованості складає заборгованість за виданими авансами за матеріали, обладнання та послуги капітального ремонту приміщень.

Товариством проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість, тис. грн.	5 382	4 431
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.	(3 053)	(1 025)
Балансова вартість, тис. грн.	2 329	3 406

У складі статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за розрахунками з орендарями, з квартирної плати, з робітниками по наданим судам та кредитам, з митницею та інша поточна дебіторська заборгованість.

Товариством проведено аналіз іншої поточної дебіторської заборгованості, за результатами якого нарахований резерв на знецінення цієї дебіторської заборгованості.

Оскільки інша поточна дебіторська заборгованість є поточною та різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою..

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість, тис. грн.	709	473
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	709	473

3.7. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Rинковий ризик

Товариство схильне до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по

- а) іноземним валютам;
- б) процентним активам і зобов'язанням;

в) пайовим інструментам, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку.

Товариство не встановлює лімітів відносно сум прийнятного ризику. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

Також Підприємством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Підприємства та подібні фінансові інструменти у майбутньому. У 2020 році управлінський персонал Підприємства забезпечує своєчасне реагування та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

Ризик зміни процентної ставки

Товариство не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики Товариства мають фіксовану процентну ставку. Тому Товариство схильне 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 момент залучення позиковых коштів менеджмент Товариства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Товариства упродовж заданого періоду.

Інший ціновий ризик

Товариство схильне до обмеженого ризику зміни ціни акцій.

Валютний ризик

У Товариства 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. Товариство не хеджує свій валютний ризик.

З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

У 2020 році управлінський персонал Підприємства вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

Кредитний ризик

Кредитний ризик. Товариство схильне 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 Товариством продукції на умовах

відсточення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Максимальний кредитний ризик, що виникає у Товаристві по класах активів, відображеній у балансовій вартості фінансових активів, у звіті про фінансовий стан та включає: торгову та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Товариство 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.

У 2020 році управлінський персонал Підприємства вживає відповідних заходів з управління кредитним ризиком у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує менеджмент Товариства. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Товариства. Товариство 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 Товариства.

Приведена нижче таблиця показує розподіл зобов'язань станом на 31 грудня 2019 р. по договірних строках, що залишилися до погашення.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення станом на 31 грудня 2019 р.:

Фінансові зобов'язання, тис. грн.	до 6 місяців	6 -12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	Понад 5 років	Усього	Балансова вартість
Інші довгострокові зобов'язання					136378	136378	136378
Короткострокові кредити банків			42590			42590	42590
Торгова та інша кредиторська заборгованість	879520	37789			400982	1318291	1318291

В той же час у 2020 році управлінський персонал Підприємства посилює контроль за ліквідністю та платоспроможністю та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

3.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у фінансовій звітності, включають:

Показник	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	1	8

поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	8 884	2 765
поточні рахунки в банках в іноземній валюті, тис. грн.	245	3 654
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	9 130	6 427

Оскільки такі активи визнано поточними та наслідки дисконтування неістотні, Товариство не здійснювало дисконтування вартості даних фінансових активів.

3.9. Власний капітал

Статутний капітал

Згідно Статуту Товариства, статутний капітал станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. дорівнює 4 350 тис. грн., що складає 17 400 280 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариством видане Харківським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 24.02.2011 року № 37/20/1/11.

Згідно інформаційної довідки Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" № 4077 від 09.01.2020 р., акціонерами, які володіють 5 та більше відсотків акцій, є наступні:

№ з/п	Реєстраційний код, Найменування / ПІБ, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "БРИЗ 2007" 35430441	проспект Червонозоряний, 128, Київ, м. Київ, 03118	3960000	22,758254
2	АЛПОРТ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛІМІТЕД 1379442 Країна: ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	Тортола Роуд Таун Трайдент Чемберз, Тортола, Роуд Таун, 146, ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	4256816	24,464066
3	КАЛВЕРТОН ІСТЕБЛІШМЕНТ ЛІМІТЕД 1064688 Країна: ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	Дрейк Чеймберз, Тортола, Роуд Таун, 3321, ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	3785115	21,753184
4	ГОЛДЕН ПРОПЕРТИ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛІМІТЕД 1374987 Країна: ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	Тортола Роуд Таун Акара Білдінг, 24 де Кастро Стріт, Вікемз Кей 1, Тортола, Роуд Таун, 3136, ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	3119712	17,929090

Витрати на випуск власних акцій

У 2019 році випуск власних акцій Товариством не проводився.

Несплачений капітал

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. статутний капітал Товариства сплачений повністю, сума несплаченого капіталу відсутня.

Вилучений капітал

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. у Товариства відсутній вилучений капітал.

Емісійний дохід

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. у Товариства відсутній емісійний дохід.

Інші види капіталу (інші сукупні прибутки)

Інші види капіталу (інші сукупні прибутки) включають капітал в дооцінках.

Показники	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Капітал у дооцінках, тис. грн., в т. ч	253 094	215 163
Дооцінка фінансових інструментів, тис. грн.	(5 101)	(6 574)
Дооцінка необоротних активів, тис. грн.	-	-
<i>Інші зміни в капіталі, тис. грн.</i>	<i>(26 418)</i>	<i>(31 357)</i>

До складу дооцінок фінансових інструментів віднесені актуарні збитки за рахунок сукупного доходу у сумі 6 574 тис. грн. та зменшення капіталу в дооцінках на суму 31 357 тис. грн. відбулось за рахунок відстроченого податкового зобов'язання з дооцінок.

Виплата дивідендів

За звітний період Товариством не здійснювалася виплата дивідендів.

3.10. Забезпечення

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Забезпечення на виплати працівникам, тис. грн.	55 877	62 983
Інші забезпечення, тис. грн.	403	4 832

Забезпечення на виплати працівникам

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам	5 793	7 790
для відшкодування майбутніх витрат і платежів у зв'язку із скороченням чисельності працівників	202	242
Довгострокові забезпечення виплат працівникам (пенсійні забезпечення), тис. грн.	49 882	54 951

Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Товариство має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, призначених певним категоріям працюючих у Товаристві та колишнім працівникам Товариства. 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 Товариство має зобов'язання на 31 грудня.

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

Показники, тис. грн.	2018 рік	2019 рік
<i>Сальдо на 1 січня</i>	47 352	49 881
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	1 853	1 854
Відсотки на зобов'язання	6 866	7 233
Вартість послуг минулих періодів	0	0
Виплати	(11 290)	(10 591)
Переоцінка зобов'язань	5101	6574
<i>Сальдо на 31 грудня</i>	49 882	54 951

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтуються на судженнях. Нижче наведені суттєві актуарні припущення:

Показники, тис. грн.	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Ставка дисконту	14,5%	11,5%
Очікуваний ріст заробітної плати	10%	20,6%
Плинність кадрів	20%	11%

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) включають забезпечення на витрати по гарантійному обслуговуванню.

За аналізований період забезпечення на витрати по гарантійному обслуговуванню становили 4 832 тис. грн., за попередній – 403 тис. грн.

3.11. Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання

Ухвалою господарського суду Харківської області від 24.10.2014 р. у справі про банкрутство № Б-39/109-07 затверджено мирову угоду від 10.10.2014 р. між боржником та кредиторами. Згідно з Мировою угодою Товариство зобов'язується здійснювати розрахунки з кредиторами у сумі 474 765 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 31.12.2019 справедлива вартість	Станом на 31.12.2018 справедлива вартість	Станом на 31.12.2017 справедлива вартість	Сроки погашення			
				До 2030 року	До 2040 року	До 2050 року	До 2064 року
Перша черга погашення	86 927	93 136	93 136	62 091	24 836	-	-

Довгострокова кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017	Сроки погашення			
	справедлива вартість	справедлива вартість	справедлива вартість	До 2030 року	До 2040 року	До 2050 року	До 2064 року
Друга черга погашення	4 937	4 937	4 937	987	3 950	-	-
Третя черга погашення	9 978	9 978	9 978	-	1 996	3 326	4 656
Четверта черга погашення	366 714	366 714	366 714	-	73 342	122 239	171 133
Всього заборгованість за Мировою угодою	468 556	474 765	474 765	63 078	104 124	125 565	175 789

Ухвалою господарського суду Харківської області від 10.01.2019 р. у справі № 922/3733/18 задоволено заяву АТ «ХТЗ» про затвердження плану санації до порушення провадження у справі про банкрутство (відповідно до ст. 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом») на загальну суму 2 075 044 тис. грн., що включає:

- заборгованість поточних кредиторів,
- заборгованість кредиторів, строк оплати якої не настав,
- заборгованість забезпечених кредиторів.

Термін відстрочки виконання зобов'язань за заборгованістю поточних кредиторів становить 18 місяців з дня затвердження судом відповідного плану санації. Вказані види кредиторської заборгованості визнано у фінансовій звітності, відповідно, у складі поточних зобов'язань згідно зі строками погашення, встановленими умовами такого Плану санації.

Узагальнена інформація щодо довгострокових зобов'язань:

Показники, тис. грн.	Станом на 01.01.2019 р.	Станом на 31.12.2019 р.
заборгованість за мировою угодою	474 567	468 356
в т.ч. за довгостроковим кредитом	6 539	6 539
за позикою ТОВ "НН Капітал"	60 600	56 560
Дисконт	(446 349)	(420 340)
в т.ч. за довгостроковим кредитом банку	(6 477)	(6 302)
за позикою ТОВ "НН Капітал"	(44 673)	(34 672)
заборгованість за санацією 2019 року	-	-
в т.ч. за позикою та відсотками ТОВ "НН Капітал"	-	-
Дисконт	-	-
в т.ч. за позикою та відсотками ТОВ "НН Капітал"	-	-
заборгованість з Пенсійного фонду	7 309	2 623
Дисконт	(2 595)	(665)
зобов'язання з фінансової оренди	187	-
зобов'язання з фінансової допомоги	50 000	155 000
Дисконт	(29 709)	(68 596)
Разом	53 410	136 378

Довгострокова заборгованість відображенна у фінансовій звітності Товариства за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Товариством використано ефективну ставку відсотка у розмірі – 13,5%, яка враховує облікову ставку Національного банку України.

3.12. Короткострокові кредити банків

До короткострокових кредитів банку віднесені наступні кредити:

Найменування банку	Номер договору	Забезпечення по кредиту	Сума кредиту, тис. грн	Сальдо на 31.12.2018 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2019 р., тис. грн.
ПАТ БАНК ВОСТОК	XK2019-0102 від 26.09.2019	застава товарів в обороті	350 000		35 000
ПАТ БАНК ВОСТОК	XK2018-0087 от 29.10.2018г.	застава товарів в обороті	30 000	27 200	0
ПАТ БАНК Південний Усього	PL2015-01444 від 03.07.2015	застава майна	11 547	10 748	7 590
				37 348	42 590

Цільове призначення кредитів – поповнення обігових коштів, отже відсотки визнано у складі витрат у сумі відсотків, визначених за відсотковою ставкою, встановленою кредитними угодами.

Оскільки заборгованість за короткостроковими кредитами банків є поточною, кредити отримані на ринкових умовах, номінальна сума заборгованості приблизно дорівнює її амортизованій собівартості, то Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

3.13. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, тис. грн.	176 120	-

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	208 682	196 788

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: двигуни, метал, ресори тощо.

Оскільки кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною та різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнано вказану заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн.	11 121	11 126

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Товариства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: плати на землю, податку на доходи фізичних осіб, податку на нерухомість, військового збору тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн.	176 752	1 391

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на аванси, отримані від нерезидентів на поставку готової продукції (тракторів).

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн.	36 422	41 197

У даній статті балансу відображена заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Детальніше щодо поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування приведено в розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	8 037	8 882

У статті балансу "Поточні зобов'язання по оплаті праці" відображена заборгованість Товариства по розрахункам з працівниками по заробітній платі та іншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Детальніше щодо поточних зобов'язань по оплаті праці приведено в розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Інші поточні зобов'язання.

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	812 659	1 058 907

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показники	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Заборгованість за відсотки по позикам наданим ТОВ "НН Капітал", тис. грн.	176 402	339 451
Заборгованість за фінансовою допомогою	216 035	296 296
Заборгованість у зв'язку з відступленням прав кредитора ПАТ "Фідбанк"	12 553	12 553
Розрахунки з аліментів, тис. грн.	49	54
Заборгованість перед східно-обєднана державна податкова інспекцію м.Харків ГУ ДФС у Харківській обл	400 982	400 982
Інші кредитори, тис. грн	6 638	9 571
Усього	812 659	1 058 907

Найбільшу питому вагу у складі інших поточних зобов'язань становить отримана безвідсоткова поворотна фінансова допомога, та кредиторська заборгованість перед східно - об'єднана державна податкова інспекцію м. Харків ГУ ДФС у Харківській обл. Оскільки вказана заборгованість є поточною та різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало вказану заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

3.14. Виплати працівникам

Середня кількість працівників станом на 31.12.2019 – 1 123 осіб.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

У фінансовій звітності Товариства відображені наступні поточні зобов'язання стосовно виплат працівникам:

Показник	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2019 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	8 037	8 882
Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням, тис. грн.	36 422	41 197

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Товариством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

3.15. Пов'язані сторони

Пов'язані особи АТ «ХТЗ»:

Найменування юридичної (фізичної) особи	Код за ЄДРПОУ (идентифікаційний код)
CALVERTON ESTABLISHMENT LIMITED	1064688
GOLDEN PROPERTY ENTERPRISES LIMITED	1374987
ALPORT ENTERPRISES LIMITED	1379442
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БРИЗ 2007»	35430441
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "НАША РОДИНА"	38123764
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ "АРТ-ЛЕКС"	42690244
ЯРОСЛАВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВЛАДИЛЕНОВИЧ	-
КОВАЛЬ АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	-
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СУХА БАЛКА"	00191329
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРВОМАЙСЬКИЙ КАР'ЄР "ГРАНІТ"	00292356
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"	05393056
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО УКРАЇНА"	16285602
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОНІ ЕКСПРЕС"	23150966
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ."	30513086
ДОЧІРНє ПІДПРИЄМСТВО "ФЛАНДЕРС-ІНВЕСТ"	30774341
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕКС ХОЛДИНГ"	31240623
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛАСТКО"	31271138
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕКТОР ПЛЮС"	32175147
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНА-КОМПАНІ"	32759456
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХУТІРСЬКИЙ КАМЕНЯР "	32906958
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОМ "	32950504
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТРОПОЛІЯ"	32998698
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТБУД - КОМПЛЕКС"	33061395
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ - РЕЗЕРВ"	33076878
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОСОЛТЕК"	33136931
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРФЕКТ-ЛІМІТЕД"	33207567
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПТИМУМ - ПРЕСТИЖ"	33325258
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕРСОН"	33412502
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ ВАТ "ХАРКІВСЬКИЙ ТРАКТОРНИЙ ЗАВОД"	33412518
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРИЗ МТ"	33548640
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФМАШ СМ"	33607171
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТРОГРАД"	33673003
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГА-БУД"	33857032
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВЯТОБОР"	34171929
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУГОВИК"	34172640

Найменування юридичної (фізичної) особи	Код за ЄДРПОУ (ідентифікаційний код)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР-2000"	34330934
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ"	34481556
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІДЕОСТРОЙ"	34499757
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАМ'ЯНИЙ МОНОЛІТ"	35114913
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ СИСТЕМС АМ"	35133822
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ"	35208646
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ СИСТЕМС ПІВДЕНЬ"	35247973
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФКМ-1"	35248097
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙ"	35255771
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО УКРАЇНА ЖИТТЯ"	35333145
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ"	35349637
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МС-4"	35349705
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРИЗ 2007"	35430441
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІДІСІЕЙЧ МЕНЕДЖМЕНТ УКРАЇНА"	35574358
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СМАРТ КАПІТАЛ"	35856341
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПЕТРА-СЕРВІС"	35975888
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАТРІЯ ЛТД"	36521768
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКОПОЛІС ХАРКІВ"	37764958
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРЕЙДВЕЙ-23"	38527976
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРЕЙДВЕЙ-22"	38556944
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІ СІ ЕЙЧ ІНФРАСТРАКЧЕ ЕНД РІЕЛ ІСТЕЙ"	38736738
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІ СІ ЕЙЧ ЛОГІСТИКА"	39695986
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОСНІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"	40112579
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТ РІЕЛ ІСТЕЙ"	40649753
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СХІДГАЗЕНЕРГО"	42004898
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УНІВЕРСАЛ-СЕРВІС БАЛТИЙСЬКИЙ"	42579758
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІ СІ ЕЙЧ ТАУЕР"	42775432
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІ СІ ЕЙЧ СТЛ"	42925804
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОВИДОБУВНА КОМПАНІЯ"	43021998
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НС-ДНІПРО"	43207097
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОВИДОБУВНА КОМПАНІЯ"	43469707

Найменування юридичної (фізичної) особи	Код за ЄДРПОУ (ідентифікаційний код)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІ СІ ЕЙЧ БП"	43544071
Macroevolution Holdings Limited	НЕ 203671
DCH Investment UA Limited	НЕ 208564
Rosiland Engineering Limited	НЕ 217143
Zelen Management Limited	НЕ 225792
Flanders Enterprises Limited	НЕ 97374

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами
тис. грн.

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2019		
	первинна	дисконт	балансова вартість
Разом дебіторська заборгованість та фінансові інвестиції	192581	17681	174900
інші фінансові інвестиції (довгострокові)	79025	17681	61344
Поточні фінансові інвестиції,	70 300	0	70300
Дебіторська заборгованість, в тому числі поточна	43256	0	43256
дебіторська заборгованість	43256	0	43256
Разом кредиторська заборгованість, в тому числі	909021	425539	483482
Поточні кредиторські зобов'язання.	372644	0	372644
з забезпеченням	12 553	0	12 553
фінансова допомога	296296	0	296296
Інша	63795	0	63795
Довгострокові кредиторські зобов'язання, в тому числі	536377	425539	110838
за мировою угодою	374208	351128	23080
фінансова допомога	155000	68596	86404
переуступка			
Інша	7169	5815	1354

Кредиторська заборгованість включена в план санації, затверджений ухвалою господарського суду від 10.01.2019 року за № 922/3733/18.

Інформація щодо компенсації провідному персоналу з управління.

Провідний управлінський персонал складається з топ - менеджерів. У 2019 році компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 1 594 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та відповідних нарахувань

Інформація щодо фактичної контролюючої сторони

Кінцевий бенефіціарний власник – Ярославський Олександр Владиленович 05.12.1959 р.н. (Україна, 62820, Харківська область, Печенізький район, с. Мартове, вул. Василенка Петра, буд. 23).

3.16. Виправлення помилок минулих періодів.

У звітному періоді Товариством не було виявлено суттєвих помилок за попередній звітній період, які б підлягали коригуванню.

3.17. Події після звітного періоду

Події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду.

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Товариства не було.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

Необхідно відмітити, що в 2020 році українське суспільство та економіка держави зазнають негативного впливу коронавірусної інфекції COVID-19, для запобігання поширенню якої на території України Урядом введено карантинні заходи. В результаті цього соціальна і економічна ситуація в країні в 2020 році характеризується достатньою нестабільністю, що призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні.

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску фінансової звітності, інших суттєвих подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Підприємства не було.

Питання охорони довкілля

Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Товариство 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 Товариства 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.

3.18. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження фінансової звітності Товариство виділяє наступні умовні активи.

Назва справи	Сума, грн.	Зміст
Справа № 922/2187/16 за позовом АТ "ХТЗ" в особі Калвертон Істеблішмент Лімітед до Губіна В.В.	29 549 853,54	Судом першої інстанції в задоволенні позову відмовлено. Судом апеляційної інстанції позов задоволено частково, стягнуто 22 106 166,85 грн. В іншій частині позовних вимог відмовлено. Постановою Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного господарського суду від 20.06.2018 р. постанову Харківського апеляційного господарського суду від 10.10.2017 у справі №922/2187/16 скасувати. Справу № 922/2187/16 передано на новий розгляд до Харківського апеляційного господарського суду. Ухвалою Східного апеляційного господарського суду від 13.11.2018 р. призначено повторну судову економічну експертизу. Провадження зупинено. Постановою Східного апеляційного господарського суду від 04.02.2020 р. апеляційну скаргу товариства завдоволено частково, стягнуто з відповідача збитки в сумі 8 592 727,83 грн., 20 792,20 грн. витрат за проведення експертизи.
Справа № 644/5100/17 за цивільним позовом у кримінальній справі за обвинуваченням Губіна В.В. за ч. 1 ст. 366, ч. 5 ст. 191 КК України	23 256 955,33	Вироком від 13.04.2018 р. Орджонікідзевського районного суду м. Харкова у справі № 644/5100/17 провадження п 1-кп/644/55/18 Губіна В.В. визнано винним злочинів, передбачених ч. 1 ст.366, ч. 5 ст.191 КК України. Стягнуто на користь ПрАТ "ХТЗ" 23256955,33 грн. у відшкодування спричиненої матеріальної шкоди. Вирок не набув чинності. Призначено до розгляду у Харківському апеляційному суді на 04.06.2020 р.
Справа № 922/3401/19 за позовом ПрАТ "ХТЗ" до ТОВ "Лозівський ковалсько-механічний завод", м.Лозова про стягнення коштів	343 620,66	Рішенням господарського суду Харківської області від 19.02.2020 р. позов задовільнити частково. Рішення набуло чинності 24.03.2020 р. Стягнуто на користь ПрАТ "ХТЗ" 1 349 472,24 грн. заборгованості за поставленій товар, 241508,31 грн. пені, 30655,97 грн. 3% річних, 46407,11 грн. інфляційних витрат, а також 25049,27 грн. судового збору.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження фінансової звітності Товариство виділяє наступні умовні зобов'язання.

Назва справи	Сума, дол. США	Зміст
Справа № М-20/2019 за позовом Компанії Еволюшн Трейд Гонконг до АТ "ХТЗ" про стягнення заборгованості за договором поставки	364 936,60	Рішенням Міжнародного комерційного арбітражного суду при Торгово-промисловій палаті Російської Федерації позов задоволено, стягнуто з ПрАТ "ХТЗ" 1 586 963,00 дол. США основного боргу, 317 392,60 дол. США пені, 47 544,00 дол. США реєстраційного та арбітражного зборів. Подано заяву про скасування рішення МКАС.

Податкове законодавство

Українське податкове і митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Товариства 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.

3.19. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Товариством за 2019 рік відображенено чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 770 259 тис. грн.

У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

Види доходів	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Доходи від реалізації тракторів	498 371	380 126
Доходи від реалізації запчастин	103 525	228 769
Доходи від іншої діяльності	21 716	161 364
Всього	623 612	770 259

Інші операційні доходи

У звітному періоді Товариством відображенено інші операційні доходи на загальну суму 88 140 тис. грн.

До інших операційних доходів Товариства відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації запасів	53 455	37 694
Дохід від соцкультурту	2 629	3 137
Дохід від оренди	8 052	8 945
Дохід від операційної курсової різниці	21 680	29 174
Пені, штрафи	-	1 084
Інші доходи	2 793	8 106
Всього	88 609	88 140

Інші фінансові доходи

У звітному періоді Товариством відображенено інші фінансові доходи на загальну суму 48 728 тис. грн. У складі інших фінансових доходів відображенено дохід від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості.

Види доходів	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Дисконтування довгострокових зобов'язань	27 487	48 728
Повернення відсотків з кредиту	3 155	
Всього	30 642	48 728

Iнші доходи

За аналізований період Товариством відображенено інший дохід в сумі 73 470 тис. грн. У складі інших доходів відображенено наступні види:

Види доходів	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Дохід від неопераційної курсової різниці	108 150	68 739
Дохід від ліквідації основних засобів	3 445	4 731
Інші	1 004	
Всього	112 599	73 470

3.20. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Товариством продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 рік становить 609 784 тис. грн., за 2018 рік – 573 680 тис. грн.

До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Матеріали та компоненти	450 310	461 685
Заробітна плата та відповідні нарахування	103 745	124 949
Витрати з придбання послуг	9 383	12 102
Знос та амортизація	10 242	11 048
Всього	573 680	609 784

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Товариства становили 76 408 тис. грн., за попередній – 80 647 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Товариства враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Інформаційно-консультаційні послуги	71	69
Заробітна плата та відповідні нарахування	28 354	27 318
Витрати з придбання послуг	9 130	6787
Податки і обов'язкові платежі	30 239	30 632
Знос та амортизація	1 272	1330
Електроенергія, газ	6 402	5301
Транспорт	687	511
Охорона	4 492	4 460
Всього	80 647	76 408

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображеніх у фінансовій звітності Товариства у 2019 році, складає 65 217 тис. грн., в 2018 році – 56 631 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Товариства відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Визнані штрафи, пені	603	14
Собівартість реалізованих покупних матеріалів	22 083	22 354
Собівартість орендних операцій	517	504
Збитки від операційної курсової різниці	12 537	18 581
Витрати на соціальні заходи	5 743	6 299
Нестачі та втрати	261	245
Списана дебіторська заборгованість	78	52
Резерв сумнівної заборгованості	-	83
Витрати на пільгові пенсії	1 853	1 854
Інші витрати	12 956	15 231
Всього	56 631	65 217

Iнші фінансові витрати

Сума інших фінансових витрат, відображеніх у фінансовій звітності Товариства у 2019 році, складає 70 300 тис. грн., в 2018 році – 180 541 тис. грн.

До складу інших операційних витрат Товариства відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Відсоткові витрати з кредитів та позик	11 445	7369
Дисконтування довгострокових зобов'язань	169 096	62 931
Всього	180 541	70 300

Iнші витрати

Сума інших фінансових витрат, відображеніх у фінансовій звітності Товариства у 2019 році, складає 62 141 тис. грн., в 2018 році – 35 933 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Товариства відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2018 рік, тис. грн.	За 2019 рік, тис. грн.
Витрати від курсових різниць	30 005	53 907
Списання основних засобів, ліквідація	5447	5 274
Благодійна допомога іншим організаціям	58	71
Інші	423	2889
Всього	35 933	62 141

3.21. Інші сукупні доходи

Товариство має іншій сукупний збиток у розмірі 6 574 тис. грн.

3.22. Оподаткування прибутку

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2019 р., представлені таким чином:

Показники	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.
	(1 223)	(1 372)
Відстрочений податок		
Усього витрат/(відшкодування) з податку на прибуток	(1 223)	(1 372)

Поточна ставка податку на прибуток, починаючи с 1 січня 2014 р., 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:

Показники	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	4 039	(2 274)	1 765
Забезпечення з гарантійних зобов'язань	404	4 428	4 832
Резерв знецінення запасів	10 251	1 000	11 251
Забезпечення пенсійних виплат (за рахунок нерозподіленого прибутку)	49 882	5 069	54 951
Отримані аванси на 01.04.2011 р. без ПДВ	0	-	-
Відстрочені податкові активи	64 576	8 223	72 799
Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями	64 576	8 223	72 799
Визнані відстрочені податкові активи			
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню	91 886	(4 032)	87 854
Залік з відстроченими податковими активами	(11624)	(1480)	(13104)
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	80 262	(5512)	74 750

Застосована ставка податку на прибуток підприємств – 18 %.

Товариством не визнано у фінансовій звітності за 2019 рік станом на 31.12.2019 року відстрочені податкові активи, що виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди, оскільки станом на дату затвердження до випуску фінансової звітності за 2019 рік Товариство не мало достатньої інформації для обґрунтованої оцінки можливого розміру очікуваного оподатковуваного прибутку у 2020 році, за рахунок якого Товариство змогло б використати такі невикористані податкові збитки.

3.23. Інформація за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Товариства, 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 Товариства. 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, Товариство організовано у такому бізнес-сегменті: Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Товариства. 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 обґрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Товариства за 2019 р.:

Показники	Виробництво тракторів, тис. грн	Запасні частини, тис. грн.	Разом, тис. грн.
ТОВ ТД ХТЗ	448 627	41 747	490 374
ТОВ Брянський тракторний завод	94 273	597	94 870
Державна Компанія З Експорту та Імпорту Продукції і Послуг Військового Та Спеціального Призначення "Укрспецекспорт"	147 706		147 706
Інші клієнти	37 309		37 309
Всього	727 915	42 344	770 259

Географічні сегменти:

Показники по сегментах	Виручка за 2019 р., тис. грн.
Україна	665 635
РФ	94 870
Інші країни	9 754
Всього	770 259

Керівник

/Коваль А.А./

Головний бухгалтер

/Старіченко С.О./

