

**Проміжна фінансова звітність
за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2022 року**

Суб'єкт господарювання: **Публічне акціонерне товариство "Київпроект"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **04012780**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS7	800300	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS34	813000	Примітки - Проміжна фінансова звітність
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби

IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-03	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-12	Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів
IFRS7	822390-13	Примітки - Величини кредитного ризику
IFRS7	822390-14	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS2	826380	Примітки - Запаси
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IFRS15	831150	Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами
IFRS16	832610	Примітки - Оренда
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Ця фінансова звітність за I півріччя 2022 року станом на 30 червня 2022 року, є фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Дана неаудована скорочена проміжна фінансова звітність за період - I півріччя 2022 року, що закінчилося 30 червня 2022 року, була підготовлена у відповідності до МСФЗ 34. Дана фінансова звітність не містить всієї інформації, обов'язкової для розкриття в рамках річної фінансової звітності, та повинна розглядатися спільно з фінансовою звітністю за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). На виконання вимог МСФЗ 34 ця проміжна фінансова звітність включає вибіркові окремі пояснювальні примітки, як цього вимагає цей Стандарт.

На вимогу пп.1 статті 121 та пп. 4 ст. 11 Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність складена за формами, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики із застосуванням міжнародних стандартів, офіційно оприлюднених на сайті Міністерства фінансів України (<http://www.minfin.gov.ua/>).

Товариство подає повний комплект фінансової звітності за I півріччя 2022 р., що розпочався 01 січня 2022 року та закінчується 30 червня 2022 року в такому складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;
 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;
 3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), ф №3;
 4. Звіт про власний капітал, ф №4;
 5. Примітки до фінансової звітності (що мають вибірково характер та містять стислий виклад окремих суттєвих облікових політик та інші пояснення).
- Подання фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

Публічне акціонерне товариство "Київпроект"

Ідентифікаційний код юридичної особи

04012780

Сайт компанії

<http://kyivproekt.com>

Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду

Зміни назви протягом звітного періоду не відбувались.

Опис характеру фінансової звітності

Ця окрема скорочена проміжна фінансова звітність не містить всіх приміток та інформації, що вимагаються від річної фінансової звітності, та повинна розглядатися разом з останньою річною фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2021 року, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Дата кінця звітного періоду

2022-06-30

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

1 півріччя, що закінчується 30 червня 2022 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
тис. грн				
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	800100, 822100	87,993	68,641	29,255
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100, 823180	22	41	26
Інші непоточні фінансові активи	800100			295
Інші непоточні нефінансові активи		1,927	2,064	
Загальна сума непоточних активів		89,942	70,746	29,576
Поточні активи				
Поточні запаси		4,698	4,027	4,139
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		42,765	41,547	9,566
Інші поточні нефінансові активи		308	143	161
Грошові кошти та їх еквіваленти		20,903	23,532	182
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		68,674	69,249	14,048
Загальна сума поточних активів		68,674	69,249	14,048
Загальна сума активів		158,616	139,995	43,624
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		12,215	12,215	12,215
Нерозподілений прибуток		53,032	52,990	52,926
Інша частка участі в капіталі		1,843	1,843	1,843
Інші резерви		(26,136)	(26,136)	(25,841)
Загальна сума власного капіталу		40,954	40,912	41,143
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання		9		
Інші непоточні фінансові зобов'язання		1,364	1,519	
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		112,822	94,162	
Загальна сума непоточних зобов'язань		114,195	95,681	
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				

тис. грн

	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Інші поточні забезпечення		111	474	298
Загальна сума поточних забезпечень		111	474	298
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		2,626	2,208	2,088
Інші поточні фінансові зобов'язання		730	718	93
Інші поточні нефінансові зобов'язання			2	2
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		3,467	3,402	2,481
Загальна сума поточних зобов'язань		3,467	3,402	2,481
Загальна сума зобов'язань		117,662	99,083	2,481
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		158,616	139,995	43,624

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

				тис. грн
	за звітний квартал поточного року	нарастаючим підсумком з початку поточного року	за звітний квартал попереднього року	нарастаючим підсумком з початку попереднього року
Прибуток або збиток				
Прибуток (збиток)				
Дохід від звичайної діяльності	446	762	1,001	6,861
Собівартість реалізації	(176)	(340)	(19)	(4,791)
Валовий прибуток	270	422	982	2,070
Інші доходи	244	253	571	3,743
Витрати на збут			(28)	(104)
Адміністративні витрати	(177)	(400)	(606)	(2,480)
Інша витрата	(543)	(553)	(856)	(3,097)
Інші прибутки (збитки)	(13)	(13)	(97)	(97)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(219)	(291)	(34)	35
Фінансові доходи	202	342		
Фінансові витрати			(3)	(7)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(17)	51	(37)	28
Податкові доходи (витрати)	3	(9)	7	(5)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(14)	42	(30)	23
Прибуток (збиток)	(14)	42	(30)	23

	нарастаючим підсумком з початку поточного року	нарастаючим підсумком з початку попереднього року
Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)		
Базовий прибуток на акцію		
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	0.01	
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	0.01	0.00
Розбавлений прибуток на акцію		
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	0.01	
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію	0.01	0.00

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн			
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		19,125	40,653
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		2	81
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(3,821)	(6,342)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(1,701)	(3,094)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(1,712)	(3,059)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		11,893	28,239
Проценти отримані		12	19
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		11,905	28,258
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями			20
Надходження від продажу основних засобів			55
Придбання основних засобів		(14,838)	(25,893)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	-14838	(14,838)	(25,818)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		304	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		304	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(2,629)	2,440
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		(2,629)	2,440
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		23,532	182
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		20,903	2,622

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

		тис. грн	
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Статутний капітал	
		Акціонерний капітал	
		Звичайні акції	Привілейовані акції

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду 12,215

Власний капітал на кінець періоду 12,215

		тис. грн	
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Статутний капітал	

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду 12,215

Власний капітал на кінець періоду 12,215

		тис. грн	
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інша частка участі в капіталі	

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду 1,843

Власний капітал на кінець періоду 1,843

		тис. грн	
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інші резерви	
		Накопичений інший сукупний дохід	
		Дооцінка	

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду (26,136)

Власний капітал на кінець періоду (26,136)

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Накопичений інший сукупний дохід
		Дооцінка

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Накопичений інший сукупний дохід

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

(26,136)

Власний капітал на кінець періоду

(26,136)

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

(26,136)

Власний капітал на кінець періоду

(26,136)

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

52,990

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)

42

Сукупний дохід

42

Збільшення (зменшення) власного капіталу

42

Власний капітал на кінець періоду

53,032

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
-------------------------	----------	-----------------

		тис. грн
Початний звітний період	Примітки	Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		40,912
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		42
Сукупний дохід		42
Збільшення (зменшення) власного капіталу		42
Власний капітал на кінець періоду		40,954

		тис. грн
Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Статутний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		12,215
Власний капітал на кінець періоду		12,215

		тис. грн
Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Власні викуплені акції
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		0
Власний капітал на кінець періоду		0

		тис. грн
Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інша частка участі в капіталі
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		1,843
Власний капітал на кінець періоду		1,843

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Накопичений інший сукупний дохід
		Дооцінка

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

(25,841)

Власний капітал на кінець періоду

(25,841)

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Накопичений інший сукупний дохід

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

(25,841)

Власний капітал на кінець періоду

(25,841)

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

(25,841)

Власний капітал на кінець періоду

(25,841)

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

52,926

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)

23

Сукупний дохід

23

Збільшення (зменшення) власного капіталу

23

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн
		Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
Власний капітал на кінець періоду		52,949

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн
		Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		0

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн
		Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		41,143
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		23
Сукупний дохід		23
Збільшення (зменшення) власного капіталу		23
Власний капітал на кінець періоду		41,166

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	На кінець звітної періоду	На початок звітної року
тис. грн		
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	17,517	17,852
Загальна сума землі та будівель	17,517	17,852
Машини	1,041	1,392
Транспортні засоби		
Автомобілі	50	74
Загальна сума транспортних засобів	50	74
Пристосування та приладдя	288	380
Незавершене будівництво	60,589	40,426
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	5,719	5,719
Інші основні засоби	2,789	2,798
Загальна сума основних засобів	87,993	68,641
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Назви брендів	2	2
Комп'ютерне програмне забезпечення	20	39
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	22	41
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	22	41
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	3,170	3,199
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	22,553	23,839
Загальна сума попередніх платежів	22,553	23,839
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	22,553	23,839
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	13,127	10,555
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	13,117	10,548
Інша поточна дебіторська заборгованість	3,915	3,954
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	42,765	41,547
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Торговельна дебіторська заборгованість	3,170	3,199
Попередні платежі та нарахований дохід за винятком договірних активів		
Попередні платежі	22,553	23,839
Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу за винятком договірних активів	22,553	23,839
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	13,127	10,555
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	13,117	10,548
Інша дебіторська заборгованість	3,170	3,954
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	42,020	41,547
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	27,988	30,685
Загальна сума поточних фінансових активів	27,988	30,685
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	27,988	30,685
Загальна сума фінансових активів	27,988	30,685
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	17	55
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	17	55
Поточні товари	696	
Поточне незавершене виробництво	3,638	3,638
Поточні матеріали для пакування та зберігання	9	
Поточні запасні частини	318	314
Поточне паливо	20	20
Загальна сума поточних запасів	4,698	4,027
Класи поточних запасів, альтернатива		
Поточне незавершене виробництво	3,638	3,638
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	1,060	389
Загальна сума поточних запасів	4,698	4,027
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	20,903	23,532
Загальна сума грошових коштів	20,903	23,532
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	20,903	23,532
Різні поточні активи		
Інші поточні активи	308	143
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Інші поточні забезпечення	111	474
Загальна сума інших забезпечень	111	474
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		
Непоточні нарахування і непоточний відстрочений дохід включно з непоточними договірними зобов'язаннями		
Непоточний відстрочений дохід включно з непоточними договірними зобов'язаннями		
Непоточні договірні зобов'язання		
Непоточні аванси отримані, що представляють непоточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент станом на певний час	112,822	94,162
Загальна сума непоточних договірних зобов'язань	112,822	94,162
Загальна сума непоточного відстроченого доходу включно з непоточними договірними зобов'язаннями	112,822	94,162
Загальна сума непоточних нарахувань і непоточного відстроченого доходу включно з непоточними договірними зобов'язаннями	112,822	94,162
Інша непоточна кредиторська заборгованість	1,364	1,519
Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості	114,186	95,681
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	1,997	1,630
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	580	542
Інша поточна кредиторська заборгованість	49	36
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	2,626	2,208
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Торговельна кредиторська заборгованість	1,997	1,630
Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	580	533
Кредиторська заборгованість за утриманими коштами	48	35
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	2,625	2,198
Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	114,186	95,681
Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань	114,186	95,681
Категорії поточних фінансових зобов'язань		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	3,467	3,402
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	3,467	3,402
Категорії фінансових зобов'язань		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	117,662	99,083
Загальна сума фінансових зобов'язань	117,662	99,083
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	12,215	12,215
Загальна сума статутного капіталу	12,215	12,215
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	42	49

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	52,990	52,941
Загальна сума нерозподіленого прибутку	53,032	52,990
Накопичений інший сукупний дохід		
Дооцінка	(26,136)	(26,136)
Загальна сума накопиченого іншого сукупного доходу	(26,136)	(26,136)
Різний власний капітал		
Резервний капітал	1,832	1,832
Додатковий сплачений капітал	11	11
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	158,616	139,995
Зобов'язання	(117,662)	(99,083)
Чисті активи (зобов'язання)	40,954	40,912
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	68,674	69,249
Поточні зобов'язання	(3,467)	(3,402)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	65,207	65,847
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	158,616	139,995
Поточні зобов'язання	(3,467)	(3,402)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	155,149	136,593
Чистий борг	(17,436)	(20,130)

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від надання послуг	762	6,861
Дохід від інших послуг	762	6,861
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	762	6,861

тис. грн

Суттєві доходи та витрати

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів		41
Збитки від вибуття основних засобів	(10)	(109)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	(10)	(68)
Прибутки (збитки) від вибуття інвестиції		
Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестиції		0
Процентні доходи (витрати)	304	
Витрати на ремонт і обслуговування	1	1,346
Витрати на паливо та енергію		
Витрати на паливо		1,746
Витрати на енергію		1,661
Загальна сума витрат на паливо і енергію		3,407
Інші операційні доходи (витрати)	253	3,743
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Витрати з продажу		104
Загальні та адміністративні витрати	400	2,480
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	400	2,584
Адміністративні витрати	400	2,480
Витрати на збут та адміністративні витрати	400	2,584
Операційні витрати	1,293	10,474
Операційні витрати за винятком собівартості реалізації	953	5,683
Витрати на продаж та маркетинг		104

Витрати за характером

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

тис. грн

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	20	308
Витрати на послуги	208	834
Витрати на страхування		3
Витрати на оплату професійних послуг	172	330
Транспортні витрати		47
Банківські та подібні нарахування	13	13
Витрати на комунікацію	7	58
Комунальні витрати	16	383
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	209	1,917
Внески на соціальне забезпечення	48	399
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	257	2,316
Загальна сума витрат на виплати працівникам	257	2,316
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	10	516
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	20	11
Загальна сума амортизаційних витрат	30	527
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	30	527
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	211	866
Витрати за податком на нерухомість	4	402
Інші витрати	570	848
Загальна сума витрат, за характером	1,296	5,699

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Собівартість реалізації		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати		181
Загальна сума амортизаційних витрат		181
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	10	132
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	19	11

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума амортизаційних витрат	29	143

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	42	23
Загальна сума сукупного доходу	42	23

[800300] Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
тис. грн		
Звіт про рух грошових коштів		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	3,821	6,342
Виплати працівникам	1,123	2,186
Виплати за дорученням працівників	578	908
Податки на прибуток сплачені, класифіковані як операційна діяльність	11	
Фінансові доходи отримані, класифіковані як операційна діяльність	12	19
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу часток участі в асоційованих підприємствах		20
Придбання основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу, інвестиційної нерухомості та інших непоточних активів	14,838	25,893
Надходження від вибуття основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу, інвестиційної нерухомості та інших непоточних активів		55

[800500] Примітки - Перелік приміток

Розкриття інформації про облікові судження та попередні оцінки

Примітка 810000

Розкриття інформації про нараховані витрати та інші зобов'язання

Примітка 800200

Розкриття резерву під кредитні збитки

Примітка 822390-13

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Примітка 815000

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Примітка 110000

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

800100

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Примітка 800300

Розкриття інформації про загальні зобов'язання

Примітка 800100

Розкриття інформації про умовні зобов'язання

Примітка 827570

Розкриття інформації про собівартість реалізації

Витрати	I півріччя 2022 р.	II квартал 2022р.	I півріччя 2021 р.	II квартал 2021р.
Собівартість реалізованих послуг:				

Матеріальні витрати			51	-494
Комунальні послуги			1 169	
Витрати на оплату праці	79	13	665	
Нарахування на заробітну плату	19	5	140	
Амортизація			387	15
Податки	217	145	749	
Витрати на ремонт приміщень та обладнання			1 246	494
Витрати на утримання будинку	16	10	371	-7
Інші	9	3	13	11
Всього	340	176	4 791	19
Собівартість реалізованих товарів				
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	340	176	4 791	19

Розкриття інформації про кредитний ризик

Примітка 822390-13

Розкриття інформації про амортизаційні витрати

Примітка 822100

Розкриття інформації про витрати

Примітка 800200

Розкриття інформації про витрати за характером

Примітка 800200

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів

Примітка 823000-1

Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

Витрати	I півріччя 2022 р.	II квартал 2022р.	I півріччя 2021 р.	II квартал 2021р.
Адміністративні витрати				
Витрати на канцтовари та інші офісні ТМЦ	14	0	99	30
Витрати на оплату праці	131	17	1 014	285

Відрахування на соціальні заходи	29	4	230	63
Амортизація	30	13	184	14
Податки	4	3	50	2
Витрати на утримання адміністративних приміщень			227	-26
Витрати на утримання транспорту			136	15
Витрати на ремонт та технічне обслуговування загальногосподарського обладнання	1	1		-2
Професійні послуги та інформаційно-консультаційні послуги	172	131	426	206
Зв'язок	6	3	56	6
Послуги банків	13	5	13	6
Інші послуги			45	7
Всього	400	177	2 480	606
Витрати на збут:				
Витрати на оплату праці			83	22
Відрахування на соціальні заходи			18	4
Амортизація			1	
Інші			2	2
Всього	0	0	104	28

Розкриття інформації про безперервність діяльності

Примітка 810000

Розкриття інформації про провідний управлінський персонал

Примітка 818000

Розкриття інформації про нематеріальні активи та гудвіл

Примітка 823280

Розкриття інформації про статутний капітал

Примітка 861200

Розкриття інформації про інші операційні витрати

Витрати	I півріччя	II квартал	I півріччя	II квартал
---------	------------	------------	------------	------------

	2022 р.	2022р.	2021 р.	2021р.
Інші операційні витрати				
Собівартість реалізованих оборотних активів			4	4
Комунальні витрати	6	1	2 156	149
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	540	540	659	555
Штрафи, пені, неустойки			20	20
Відрахування до профспілкового комітету	5		2	1
Витрати на оплату лікарняних за рахунок підприємства			14	
Списання ПДВ	2	2	22	22
Вихідна допомога			152	37
Податки			68	68
Інші				
Всього	553	543	3 097	856

Розкриття інформації про забезпечення

Примітка 827570

Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності

Примітка 800200

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Примітка 800100

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Примітка 800100, 822390-1

[800600] Примітки – Перелік облікових політик

Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Активи у процесі будівництва капіталізуються як окремих компонент основних засобів. До незавершеного будівництва та невстановленого обладнання належить вартість будівельних робіт, інші прямі витрати, відповідна частка накладних витрат та витрат на позики для довгострокових будівельних проєктів. Після завершення вартість будівництва переводиться до складу відповідної категорії основних засобів. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання не амортизується до тих пір, поки будівництво відповідних активів не буде завершене, і вони не будуть введені в експлуатацію.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів та зобов'язань. Суми відстрочених податкових активів та зобов'язань обчислюються на дату щоквартальної проміжної фінансової звітності.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Метод нарахування амортизації може переглядатися щорічно. Результати його перегляду враховуються як перепляд бухгалтерської оцінки. При цьому коригуванню підлягають амортизаційні відрахування поточного та майбутнього періодів. Нарахування амортизації проводиться з моменту, коли основний засіб став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації основних засобів. Нарахування амортизації припиняється з дати перекласифікації основного засобу як такого, що утримується для продажу, або на дату припинення його визнання.

Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації може переглядатися щорічно.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Здійснювати визнання, класифікацію, облік і оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Опис облікової політики щодо витрат

Витрати вважаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут і інші витрати операційної діяльності.

Визначити метод відображення в обліку витрат діяльності:
- з використанням класу 8 «Витрати за елементами»;
- з використанням класу 9 «Витрати діяльності»

Витрати визначаються Товариством за методом нарахування.

Склад собівартості реалізованих послуг:

- витрати на персонал,
- амортизація основних засобів;
- витрати на електроенергію, опалення та інші комунальні послуги;
- витрати на утримання будинку;
- витрати на утримання та обслуговування обладнання;
- інші витрати.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- 1) рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2) рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- 3) рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом на кінець звітного періоду на найсприятливішому активному ринку, до якого Товариство має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між об'єктами, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посланні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для товариства). Періодично Товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Класифікація і оцінка фінансових активів здійснюється Товариством, виходячи з бізнес-моделі, яку воно використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором.

Товариство оцінює й відображає в бухгалтерському обліку фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо одночасно виконуються такі умови:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;

договір за фінансовим активом передбачає отримання у визначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Товариство відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, лише якщо бізнес-моделлю передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій. Всі інші інвестиції в інструменти капіталу Товариство обліковує за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході. При цьому, кумулятивні зміни справедливої вартості не переносяться з іншого сукупного доходу до прибутків або збитків, а можуть бути віднесені тільки до іншої статті капіталу під час припинення визнання інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід. Дивіденди за такими інструменти капіталу визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Визнання фінансових активів Товариство здійснює у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

інвестиції в інструменти капіталу визнаються з моменту зарахування цінних паперів на рахунок в цінних паперах Товариства або з моменту внесення змін до Статуту об'єкта інвестування;

дебіторська заборгованість визнається з моменту, коли одна зі сторін виконає свою частину договору.

Товариство припиняє визнання фінансових активів:

інвестицій в інструменти капіталу – з моменту продажу інвестицій або з моменту, коли Товариством встановлено, що емітента цінних паперів (об'єкт інвестування) визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;

дебіторську заборгованість – з моменту оплати заборгованості або з моменту, коли дебіторська заборгованість визнано «безнадійною».

Оцінку фінансових активів під час первісного визнання та подальшу їх оцінку Товариство здійснює у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», як наведено в таблиці нижче.

Група фінансових активів

Оцінка під час первісного визнання

Подальша оцінка

Інвестиції в інструменти капіталу

За справедливою вартістю плюс витрати на операції, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання інвестицій	За справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході
---	---

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

За ціною операції

За амортизованою собівартістю

Інша дебіторська заборгованість та боргові фінансові активи

За справедливою вартістю плюс витрати на операції, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання інвестицій

За амортизованою собівартістю

У зв'язку з тим, що інвестиції в інструменти капіталу Товариство не утримує для торгівлі і бізнес-моделлю не передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій, було прийняте безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу.

Товариство визначає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за борговими фінансовими активами та дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює:

сумі майбутніх кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу, якщо кредитний ризик за цим фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання та за кредитно-знеціненими фінансовими активами;

сумі майбутніх кредитних збитків за 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки), якщо відсутнє значне збільшення кредитного ризику за цим фінансовим активом з моменту первісного визнання.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику за фінансовим активом з моменту первісного визнання. Здійснюючи таку оцінку Товариство порівнює ризик настання дефолту (ймовірність дефолту) за фінансовим активом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (ймовірністю дефолту) за фінансовим активом на дату первісного визнання.

Товариство вважає кредитний ризик за фінансовим активом низьким, якщо ймовірність дефолту за таким фінансовим активом не перевищує 10%.

Під час аналізу змін кредитного ризику Товариство враховує наступну інформацію про боржника (емітента):

значні зміни внутрішніх показників кредитного ризику;

значні зміни зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для певного фінансового інструменту або аналогічного фінансового інструменту з таким же строком дії;

існуючі або прогнозовані несприятливі зміни комерційних, фінансових або економічних умов, які, як очікується, призведуть до значних змін в здатності боржника виконати свої боргові зобов'язання;

фактичні або очікувані значні зміни результатів операційної діяльності боржника (зменшення виручки, збільшення операційних ризиків, зниження якості активів, проблеми, пов'язані з ліквідністю та/або управлінням, тощо);

значне збільшення кредитного ризику за іншими фінансовими інструментами того ж боржника;

фактичні або очікувані несприятливі зміни нормативно-правових, економічних або технологічних умов діяльності боржника, що призводить до значних змін в здатності боржника виконати свої боргові зобов'язання.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Під час первісного визнання Товариство оцінює всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового зобов'язання при первісному визнанні є ціна операції, тобто справедлива вартість одержаної компенсації. Якщо Товариство з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від вартості за договором, то різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю відображається як витрати/дохід з одночасним збільшенням/зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання. Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів та зобов'язань. Суми відстрочених податкових активів та зобов'язань обчислюються на дату щоквартальної проміжної фінансової звітності.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи - немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від Товариства або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити. В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Опис облікової політики щодо оренди

Товариство оцінює договір лізингу (оренди) (далі - договір оренди) у цілому або окремі компоненти як договір оренди, якщо виконуються такі критерії:

актив є ідентифікованим;
лізингоодержувачу (орендарю) (далі - орендар) передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу протягом усього періоду використання активу;

Товариству передається право визначати спосіб використання активу протягом усього періоду використання в обмін на компенсацію;
орендодавець не має істотного права заміни активу протягом строку його використання.

До малоцінних базових активів Товариство відносить активи, вартість яких (кожного окремого об'єкта) не перевищує 50 тис. грн.

До короткострокової оренди та оренди малоцінних базових активів Товариством застосовуються вимоги параграфу 6 МСФЗ 16. Тобто, Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство первісно визнає актив з права користування за первісною вартістю (собівартістю).

Орендні зобов'язання первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату визнання. Товариство дисконтує орендні платежі протягом строку оренди, застосовуючи ставку відсотка, яка передбачена в договорі оренди. Товариство застосовує ставку додаткового запозичення орендаря, якщо ставку в договорі оренди не можна визначити.

Орендні платежі за договорами земельних ділянок державної та комунальної власності є, відповідно до чинного законодавства України, змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки (залежать від нормативної грошової оцінки та ставок, встановлених органами місцевого самоврядування землі). Таким чином, змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, не включаються в оцінку орендного зобов'язання.

Подальша оцінка активів з права користування здійснюється за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків унаслідок зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання (модель собівартості). Товариство амортизує актив із права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди. Метод амортизації - прямолінійний.

Товариство після дати початку оренди визнає іншими операційними витратами змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендного зобов'язання в тому періоді, у якому сталися подія чи певні умови, які спричинили здійснення таких платежів (та ті, які не залежать від індексу та ставки). Товариство відображає такі витрати у складі інших операційних витрат.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. 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.

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Уцінки відображаються шляхом створення резерву під знецінення запасів.

Транспортно - заготівельні витрати включаються до собівартості придбаних запасів безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Установити такі методи оцінки виходу запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Порядок визнання, оцінки основних засобів та відображення в обліку всіх пов'язаних із ними операцій регулюються МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Основні засоби для обліку та складання звітності поділяються на наступні групи:

земельні ділянки;

будівлі, споруди і передавальні пристрої;

машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);

транспортні засоби;
інструменти, прилади, інвентар (меблі);
інші основні засоби;
інші необоротні матеріальні активи.

Критерії визнання: існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства, і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає:

ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються);

будь-які випрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

Якщо об'єкт основних засобів (частина об'єкту основних засобів) повертається Товариству за рішенням суду внаслідок визнання контракту про продаж недійсним, такий об'єкт основних засобів визнається активом з одночасним визнанням доходу. Собівартість такого об'єкту основних засобів оцінюється за балансовою вартістю, яку мав об'єкт на дату продажу.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Подальші витрати збільшують первісну вартість основних засобів лише в тому випадку, якщо існує велика ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з активом, та його вартість може бути достовірно оцінена. Всі інші витрати визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Товариство для правильного відображення в бухгалтерському обліку основних засобів створює експертну інвентаризаційну комісію (за окремим наказом), в обов'язки якої входить:

визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів;

визначення строку їх корисної експлуатації та ліквідаційної вартості;

Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно.

Строк корисної експлуатації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією.

Орієнтовні строки корисної експлуатації:

- Будинки та споруди - 12 - 50 років;
- машини та обладнання - 5 - 10 років;
- комп'ютерне та офісне обладнання - 2 - 5 років;
- телефони - 2 - 5 років;
- меблі - 4 - 5 років ;
- транспортні засоби - 5 - 15 років;
- інструменти, прилади, інвентар - 4 роки;
- інші основні засоби - 4 - 12 років.
- поліпшення орендованих приміщень - відповідно до строку договору оренди

При встановленні строку корисної експлуатації враховуються мінімально допустимі строки амортизації основних засобів відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Ліквідаційна вартість ОЗ з метою амортизації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією. Орієнтовна ліквідаційна вартість - 1% від первісної вартості.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Земля має необмежений термін експлуатації і тому не амортизується. Метод нарахування амортизації може переглядатися щорічно. Результати його перегляду враховуються як перегляд бухгалтерської оцінки. При цьому коригуванню підлягають амортизаційні відрахування поточного та майбутнього періодів.

Нарахування амортизації проводиться з моменту, коли основний засіб став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації основних засобів. Нарахування амортизації припиняється з дати перекласифікації основного засобу як такого, що утримується для продажу, або на дату припинення його визнання.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Товариство визнає дохід від реалізації лише тоді, коли воно задовольняє ідентифіковане зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товарів (робіт, послуг) покупцеві (замовнику), тобто, коли покупець (замовник) отримує над ними контроль.

Одним з основних показників, що свідчать про передачу контролю, є передача покупцеві (замовнику) права власності на товари або результати робіт. Якщо управлінський персонал Товариства, розглянувши всі чинники, приходять до висновку про передачу контролю без передачі права власності, такий висновок повинен бути обґрунтованим та задокументованим.

В момент укладення договору управлінський персонал Товариства визначає, чи задовольнить Товариство ідентифіковане зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи у певний момент часу. Якщо управлінський персонал Товариства визначає, що Товариство задовольнить ідентифіковане зобов'язання щодо виконання з плином часу, дохід від реалізації визнається лише тоді, коли прогрес на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання можна обґрунтовано оцінити.

Для оцінки прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання використовуються методи оцінювання за результатом, до яких належать:

- аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день,
- оцінка досягнутих результатів,
- оцінювання завершених етапів,
- оцінка кількості виготовлених чи переданих одиниць.

Якщо Товариство має право на компенсацію від покупця (замовника) в сумі, яка відповідає вартості для покупця (замовника) зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день, Товариство визнає дохід у сумі, на яку має право виставити рахунок.

Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Ремонти основних засобів, що здійснюються для підтримання об'єктів в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід та регулярно доступних вигід від його використання відображаються як витрати періоду і обліковувати на рахунках витрат діяльності в повному обсязі.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Визнання фінансових активів Товариство здійснює у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

дебіторська заборгованість визнається з моменту, коли одна зі сторін виконає свою частину договору.

Товариство припиняє визнання фінансових активів:

дебіторську заборгованість - з моменту оплати заборгованості або з моменту, коли дебіторську заборгованість визнано «безнадійною».

Для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.
 Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Товариство використовує матрицю резервування. Матриця резервування визначає фіксовані ставки резервування, залежно від виду заборгованості, виду контрагента та терміну прострочення заборгованості.

Матриця резервування

Група дебіторів (календарні дні)	Термін прострочення заборгованості			
	91-365	366-730	730-1095	понад 1095
Юридичні особи - орендарі	0%	15%	40%	100%
Юридичні особи - замовники проектних робіт	0%	15%	40%	100%
Інші юридичні особи	0%	25%	40%	100%
Фізичні особи підприємці	0%	30%	60%	100%
Фізичні особи (не суб'єкти підприємницької діяльності)	0%	30%	70%	100%
Дебітори, щодо яких наявна інформація про можливість ліквідації, процедури банкрутства.	100%	100%	100%	100%

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

Публічне акціонерне товариство "Київпроект"

Ідентифікаційний код юридичної особи

04012780

Походження суб'єкта господарювання

Публічне акціонерне товариство «Київпроект», засноване згідно з наказом Управління комунального майна міста Києва виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) від 28 грудня 1993 року №176 шляхом перетворення державного підприємства –Державного комунального проектного комплексу «Київпроект» – у відкрите акціонерне товариство «Київпроект». Рішенням загальних зборів акціонерів від 02.11.2010 року повне найменування Товариства змінено та затверджено нове: Публічне акціонерне товариство «Київпроект».

Правова форма суб'єкта господарювання

Акціонерне товариство

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Б.Хмельницького, буд. 16-22, м. Київ, 01030

Основне місце ведення господарської діяльності

м. Київ

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку і реалізація на цій основі інтересів акціонерів.

Основними видами діяльності Товариства є:

- Організація будівництва будівель.
- Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- Діяльність у сфері архітектури;
- Надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна.

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Керівництво ПАТ "Київпроект" від імені осіб, що здійснюють управлінські функції та підписують фінансову звітність, заявляє, що наскільки це відомо відповідальним особам, проміжна фінансова звітність Товариства за I півріччя 2022 року, що закінчилося 30 червня 2022року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за I півріччя 2022 року, що закінчилося 30 червня 2022року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IFRSB).

Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

Плани щодо безперервної діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.

Фінансова звітність Товариства за I півріччя 2022 року підготовлена на основі припущення акціонерів і менеджменту про безперервну діяльність Товариства. Але, у зв'язку із невизначеністю тривалості та впливу воєнного стану, майбутні події, пов'язані з воєнним станом, можуть вплинути на діяльність Товариства. негативно впливати на діяльність Товариства.

З 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво впливає тривале військово-втручання в Україну та що масштаби подальших подій або терміни коли ці дії припиняться, невідомо. Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

	тис. грн	
	Строк погашення не більше одного року	Усі часові інтервали
Поточні запаси	389	389
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	3,170	3,170
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	1,997	1,997

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

.

Пояснення суджень управлінського персоналу в ході застосування облікової політики суб'єкта господарювання із значним впливом на визнані суми

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Визначення невідомого періоду оренди

Оцінку тривалості невідомого періоду оренди Товариство здійснює наступним чином:

- 1) для договорів, за якими оренда є забезпеченою правовою санкцією, тривалість невідомого періоду оренди оцінюється як період, протягом якого договір є забезпеченим правовою санкцією;
- 2) для договорів, за якими оренда не є забезпеченою правовою санкцією, тривалість невідомого періоду оренди оцінюється таким чином:
 - якщо базовий актив за договором є спеціалізованим активом або базовий актив не може бути замінений без значних витрат, тривалість невідомого періоду оренди оцінюється як максимальний строк оренди (але не більше 5 років), з урахуванням можливого продовження строку дії договору оренди або укладання нового договору оренди цього базового активу;
 - якщо базовий актив за договором не є спеціалізованим активом та може бути замінений без значних витрат, оцінка тривалості невідомого періоду оренди залежить від того, чи є Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що вона не реалізує можливість припинити дію оренди.

Ставка додаткових запозичень

Ставка додаткових запозичень – це ставка, за якою Товариство може отримати позикові кошти на дату, що відповідає даті початку дії договору оренди. При визначенні ставки додаткових запозичень Товариство враховує інформацію, що міститься на офіційному сайті Національного банку України (розділ «Статистика фінансового сектору», «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ППТС»).

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- 1) рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2) рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- 3) рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом на кінець звітного періоду на найсприятливішому активному ринку, до якого Товариство має безпосередній доступ. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між об'єктами, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посланні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для товариства). Періодично Товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.

В ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Основа для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

[813000] Примітки - Проміжна фінансова звітність

Розкриття інформації про проміжну фінансову звітність

Розкриття інформації про проміжну фінансову звітність

Ця скорочена проміжна фінансова звітність за I півріччя 2022 року, не перевірена аудитором, була підготовлена відповідно до МСБО 34 „Проміжна фінансова звітність“.

Ця скорочена проміжна фінансова звітність не містить всіх приміток та інформації, що вимагаються від річної фінансової звітності, а лише окремі примітки для пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та результатах діяльності Товариства з дати останньої річної фінансової звітності.

Ця скорочена проміжна фінансова звітність повинна розглядатися разом з останньою річною фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 20 липня 2022 року.

Опис значних подій та операцій

Опис значних подій та операцій щодо визнання збитку від знецінення нефінансових активів, майна, основних засобів, нематеріальних активів, активів, що виникають з договорів з клієнтами, або інших активів, а також анулювання такого збитку від знецінення

Протягом I півріччя 2022 року, не було визнано збитків від знецінення щодо основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

Опис облікової політики та методів обчислення, яких дотримувались при складанні проміжної фінансової звітності

Товариство при складанні проміжної фінансової звітності застосовує ті самі облікові політики, які застосовує в річній фінансовій звітності.

Пояснення подій після проміжного періоду, які не були відображені

Суттєвих подій які вказують на обставини, що виникли після дати балансу у Товариства не було

Опис відповідності МСФЗ у разі застосування до проміжного фінансового звіту

Ця скорочена проміжна фінансова звітність за I півріччя 2022 року, не перевірена аудитором, була підготовлена відповідно до МСБО 34 „Проміжна фінансова звітність“.

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

В обліку та розкритті подій після дати балансу Товариство керується МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Після дати балансу не відбувалося наступних подій:

- об'єднання бізнесу не було;
- припинення діяльності не було;
- істотного придбання активів не було;
- реструктуризації не було;
- значних операцій зі звичайними акціями не було;
- великі судові процеси не розпочиналися;
- прийняття значних або непередбачених зобов'язань не було.

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

Ситуація з COVID-19 (коронавірус) досі актуальна, але наразі відсутній її помітний вплив на фінансовий стан Товариства.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/200 введено воєнний стан.

Війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства в майбутніх періодах, його активи та фінансові показники.

Фінансова звітність Товариства за I півріччя 2022 року підготовлена на основі припущення акціонерів і менеджменту про безперервну діяльність Товариства. Але, у зв'язку із невизначеністю тривалості та впливу воєнного стану, майбутні події, пов'язані з воєнним станом, можуть вплинути на діяльність Товариства.

Пояснення про орган затвердження

Ця фінансова звітність затверджена до випуску директором

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2023-07-20

[822100] Примітки – Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Порядок визнання, оцінки основних засобів та відображення в обліку всіх пов'язаних із ними операцій регулюється МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Критерії визнання: існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства, і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає:

ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються);

будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

Якщо об'єкт основних засобів (частина об'єкту основних засобів) повертається Товариству за рішенням суду внаслідок визнання контракту про продаж недійсним, такий об'єкт основних засобів визнається активом з одночасним визнанням доходу. Собівартість такого об'єкту основних засобів оцінюється за балансовою вартістю, яку мав об'єкт на дату продажу.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Подальші витрати збільшують первісну вартість основних засобів лише в тому випадку, якщо існує велика ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з активом, та його вартість може бути достовірно оцінена. Всі інші витрати визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Основні засоби для обліку та складання звітності поділяються на наступні групи:

земельні ділянки;

будівлі, споруди і передавальні пристрої;

машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);

транспортні засоби;

інструменти, прилади, інвентар (меблі);

інші основні засоби;

інші необоротні матеріальні активи.

Товариство для правильного відображення в бухгалтерському обліку основних засобів створює експертну інвентаризаційну комісію (за окремим наказом), в обов'язки якої входить:

визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів;

визначення строку їх корисної експлуатації та ліквідаційної вартості;

Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно.

Строк корисної експлуатації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією.

Орієнтовні строки корисної експлуатації:

машини та обладнання – 5 років;

комп'ютерне обладнання – 2-5 років;

телефони – 2 роки;

меблі – 4 роки;

транспортні засоби – 5 років;

інструменти, прилади, інвентар – 4 роки;

інші основні засоби – 12 років.

При встановленні строку корисної експлуатації враховуються мінімально допустимі строки амортизації основних засобів відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Ліквідаційна вартість ОЗ з метою амортизації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією. Орієнтовна ліквідаційна вартість – 1% від первісної вартості.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Земля має необмежений термін експлуатації і тому не амортизується. Метод нарахування амортизації може переглядатися щорічно. Результати його перегляду враховуються як перегляд бухгалтерської оцінки. При цьому коригуванню підлягають амортизаційні відрахування поточного та майбутнього періодів.

Нарахування амортизації проводиться з моменту, коли основний засіб став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації основних засобів. Нарахування амортизації припиняється з дати перекласифікації основного засобу як такого, що утримується для продажу, або на дату припинення його визнання.

Ремonti основних засобів, що здійснюються для підтримання об'єктів в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід та регулярно доступних вигід від його використання відображаються як витрати періоду і обліковуються на рахунках витрат діяльності в повному обсязі.

Станом на 01 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року у Товариства:

- відсутні обмеження на право власності;

- відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція);

- відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів;

- відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;

- відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 790,0 тис. грн. (у 2019 р. – 1 087,0 тис. грн.)

Протягом 2020 року Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств .
 Протягом 2020 року основні засоби не переоцінювалися. Втрати від зменшення корисності та вигоди від відновлення корисності основних засобів не визнавалися. Інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.
 Протягом 2020 року Товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.
 Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу
 Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо.
 Товариство провело тест на зменшення корисності основних засобів відповідно до МСБО (IAS) 36, зокрема із врахуванням впливу наслідків пандемії Covid-19.
 Управлінський персонал, за поточних обставин, не виявив ознак зменшення корисності основних засобів і не визнавав збитки від зменшення корисності.

	Основні засоби		
	Земля	Будівлі	Земля та будівлі
Основи оцінки, основні засоби			Оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності
Метод амортизації, основні засоби			Прямолінійний
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби			<p>Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно.</p> <p>Строк корисної експлуатації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією.</p> <p>Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно.</p> <p>Строк корисної експлуатації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією.</p>

	Основні засоби	
	Машини	
Основи оцінки, основні засоби		Оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності
Метод амортизації, основні засоби		Прямолінійний
Строк корисної експлуатації, що вимірюється як період часу, основні засоби		Р5У
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби		

	Основні засоби
	Машини
	Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно.

	Основні засоби			
	Кораблі	Літак	Автомобілі	Транспортні засоби
Основи оцінки, основні засоби	Оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності		Оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності	
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний		Прямолінійний	
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно.		Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно. Орієнтовний строк корисного використання - 5-15 років.	

	Основні засоби
	Пристосування та приладдя
Основи оцінки, основні засоби	Оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний
Строк корисної експлуатації, що вимірюється як період часу, основні засоби	РБУ
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно.

	Основні засоби
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби
Основи оцінки, основні засоби	

	Основні засоби
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби

Оцінка незавершених капітальних інвестицій здійснюється за собівартістю мінус накопичені збитки від зменшення корисності

Метод амортизації, основні засоби

незавершені капітальні інвестиції не амортизуються

	Основні засоби
	Інші основні засоби

Основи оцінки, основні засоби

Оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності

Метод амортизації, основні засоби

Прямолінійний

Опис строку корисної експлуатації, основні засоби

Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу. Строк корисної експлуатації може переглядатися щорічно. Орієнтовний строк корисного використання - 12 років.

тис. грн

	Основні засоби							
	Земля та будівлі							
	Будівлі							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	29,727	30,977	(11,875)	(12,172)	17,852	18,805
-----------------------------------	--------	--------	----------	----------	--------	--------

Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби			(335)	(349)	(335)	(349)
-----------------------------	--	--	-------	-------	-------	-------

Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення		870				870
---	--	-----	--	--	--	-----

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів		870	(335)	(349)	(335)	521
--	--	------------	--------------	--------------	--------------	------------

Основні засоби на кінець періоду	29,727	31,847	(12,210)	(12,521)	17,517	19,326
----------------------------------	--------	--------	----------	----------	--------	--------

Додаткова інформація

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		5				5
---	--	---	--	--	--	---

тис. грн

	Основні засоби							
	Земля та будівлі							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	29,727	30,977	(11,875)	(12,172)			17,852	18,805
-----------------------------------	--------	--------	----------	----------	--	--	--------	--------

Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби			(335)	(349)			(335)	(349)
-----------------------------	--	--	-------	-------	--	--	-------	-------

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			(335)	(349)			(335)	(349)
---	--	--	-------	-------	--	--	-------	-------

Основні засоби на кінець періоду	29,727	30,977	(12,210)	(12,521)			17,517	18,456
----------------------------------	--------	--------	----------	----------	--	--	--------	--------

тис. грн

	Основні засоби							
	Машини							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	4,643	5,405	(3,251)	(3,164)			1,392	2,241
-----------------------------------	-------	-------	---------	---------	--	--	-------	-------

Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби			(357)	(411)			(357)	(411)
-----------------------------	--	--	-------	-------	--	--	-------	-------

Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	6	99					6	99
---	---	----	--	--	--	--	---	----

Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття, основні засоби		(323)		245				(78)
-------------------------	--	-------	--	-----	--	--	--	------

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(323)		245				(78)
---	--	-------	--	-----	--	--	--	------

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	6	(224)	(357)	(166)			(351)	(390)
---	---	-------	-------	-------	--	--	-------	-------

Основні засоби на кінець періоду	4,649	5,181	(3,608)	(3,330)			1,041	1,851
----------------------------------	-------	-------	---------	---------	--	--	-------	-------

тис. грн

	Основні засоби							
	Транспортні засоби							
	Автомобілі							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

тис. грн

	Основні засоби							
	Транспортні засоби							
	Автомобілі							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	743	743	(669)	(621)			74	122
Зміни в основних засобах								
Амортизація, основні засоби			(24)	(24)			(24)	(24)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			(24)	(24)			(24)	(24)
Основні засоби на кінець періоду	743	743	(693)	(645)			50	98

тис. грн

	Основні засоби							
	Транспортні засоби							
	Автомобілі							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	743	743	(669)	(621)			74	122
Зміни в основних засобах								
Амортизація, основні засоби			(24)	(24)			(24)	(24)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів		0	(24)	(24)			(24)	(24)
Основні засоби на кінець періоду	743	743	(693)	(645)			50	98

тис. грн

	Основні засоби							
	Пристосування та приладдя							
	Автомобілі							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	2,107	3,004	(1,727)	(2,362)			380	642
Зміни в основних засобах								
Амортизація, основні засоби			(82)	(106)			(82)	(106)

тис. грн

	Основні засоби							
	Пристосування та приладдя							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби	(195)	(340)	185	309			(10)	(31)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(195)	(340)	185	309			(10)	(31)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(195)	(340)	103	203			(92)	(137)
Основні засоби на кінець періоду	1,912	2,664	(1,624)	(2,159)			288	505
Додаткова інформація								
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		654						654

тис. грн

	Основні засоби							
	Незавершене будівництво							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби								
Узгодження змін в основних засобах								
Основні засоби на початок періоду	40,426						40,426	
Зміни в основних засобах								
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	20,163	8,113					20,163	8,113
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	20,163	8,113					20,163	8,113
Основні засоби на кінець періоду	60,589	8,113					60,589	8,113

тис. грн

	Основні засоби							
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби								
Узгодження змін в основних засобах								
Основні засоби на початок періоду	5,719	5,621					5,719	5,621
Зміни в основних засобах								

тис. грн

	Основні засоби							
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	301	98					301	98
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби	(301)	(98)					(301)	(98)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(301)	(98)					(301)	(98)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	0	0					0	0
Основні засоби на кінець періоду	5,719	5,621					5,719	5,621

тис. грн

	Основні засоби							
	Інші основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби								
Узгодження змін в основних засобах								
Основні засоби на початок періоду	3,611	2,598	(813)	(774)			2,798	1,824
Зміни в основних засобах								
Амортизація, основні засоби			(305)	(101)			(305)	(101)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	296	50					296	50
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби		(65)		62				(3)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(65)		62				(3)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	296	(15)	(305)	(39)			(9)	(54)
Основні засоби на кінець періоду	3,907	2,583	(1,118)	(813)			2,789	1,770
Додаткова інформація								
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		9						9

тис. грн

	Основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	86,976	48,348	(18,335)	(19,093)			68,641	29,255
-----------------------------------	--------	--------	----------	----------	--	--	--------	--------

Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби			(1,103)	(991)			(1,103)	(991)
-----------------------------	--	--	---------	-------	--	--	---------	-------

Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	20,766	8,360					20,766	8,360
---	--------	-------	--	--	--	--	--------	-------

Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття, основні засоби	(496)	(826)	185	616			(311)	(210)
-------------------------	-------	-------	-----	-----	--	--	-------	-------

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(496)	(826)	185	616			(311)	(210)
--	--------------	--------------	------------	------------	--	--	--------------	--------------

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	20,270	7,534	(918)	(375)			19,352	7,159
--	---------------	--------------	--------------	--------------	--	--	---------------	--------------

Основні засоби на кінець періоду	107,246	55,882	(19,253)	(19,468)			87,993	36,414
---	----------------	---------------	-----------------	-----------------	--	--	---------------	---------------

Додаткова інформація

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		668						668
---	--	-----	--	--	--	--	--	-----

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

Класифікація і оцінка фінансових активів здійснюється Товариством, виходячи з бізнес-моделі, яку воно використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором.

Товариство оцінює й відображає в бухгалтерському обліку фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо одночасно виконуються такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договір за фінансовим активом передбачає отримання у визначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Товариство відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, лише якщо бізнес-моделлю передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій. Всі інші інвестиції в інструменти капіталу Товариство обліковує за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході. При цьому, кумулятивні зміни справедливої вартості не переносяться з іншого сукупного доходу до прибутків або збитків, а можуть бути віднесені тільки до іншої статті капіталу під час припинення визнання інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід. Дивіденди за такими інструменти капіталу визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій. Визнання фінансових активів Товариство здійснює у відповідності до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": інвестиції в інструменти капіталу визнаються з моменту зарахування цінних паперів на рахунок в цінних паперах Товариства або з моменту внесення змін до Статуту об'єкта інвестування; дебіторська заборгованість визнається з моменту, коли одна зі сторін виконає свою частину договору. Товариство припиняє визнання фінансових активів: інвестицій в інструменти капіталу - з моменту продажу інвестицій або з моменту, коли Товариством встановлено, що емітента цінних паперів (об'єкт інвестування) визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією; дебіторську заборгованість - з моменту оплати заборгованості або з моменту, коли дебіторську заборгованість визнано "безнадійною". Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, що відповідає одній з ознак:

- заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником;
- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;
- заборгованість суб'єктів господарювання, проти яких почато процедуру банкрутства;
- заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством.

Строк загальної позовної давності встановлюється відповідно до статті 257 Цивільного кодексу України і складає 3 роки. Підтвердження зобов'язань між ПАТ "Київпроект" та підприємствами - контрагентами шляхом складання актів звіряння за розрахунками є діями, що свідчать про визнання боргу і, відповідно до статті 264 Цивільного кодексу України, є підставою для перегляду строку позовної давності. Припинення визнання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться при наявності розпорядчого документу керівника Товариства. Після припинення визнання сума безнадійної дебіторської заборгованості обліковується на забалансовому субрахунку 071 "Списана дебіторська заборгованість" протягом не менше ніж 3 роки з дати припинення визнання.

Оцінку фінансових активів під час первісного визнання та подальшу їх оцінку Товариство здійснює у відповідності до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", як наведено в таблиці нижче.

Група фінансових активів	Оцінка під час первісного визнання	Подальша оцінка
Інвестиції в інструменти капіталу	За справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання інвестиції	За справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	За ціною операції	За амортизованою собівартістю
Інша дебіторська заборгованість та боргові фінансові активи	За справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання інвестиції	За амортизованою собівартістю

У зв'язку з тим, що інвестиції в інструменти капіталу Товариство не утримує для торгівлі і бізнес-моделлю не передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій, було прийняте безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу.

Для визначення поточної справедливої вартості фінансових активів використовуються наступні методи оцінки:

- на основі цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- на основі цін котирування на подібні активи на активних ринках; або цін котирування на ідентичні або подібні активи на ринках, які не є активними; або інших вхідних даних, підтверджених ринком.
- на основі вхідних даних, яких немає у відкритому доступі (закритих вхідних даних), які мають бути скориговані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані.

Зміни справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу визнаються в іншому сукупному доході та, відповідно, у власному капіталі (субрахунки рахунку 41), за виключенням дивідендів.

Товариство визначає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за борговими фінансовими активами та дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює:

- сумі майбутніх кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу, якщо кредитний ризик за цим фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання та за кредитно-знеціненими фінансовими активами;
- сумі майбутніх кредитних збитків за 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки), якщо відсутнє значне збільшення кредитного ризику за цим фінансовим активом з моменту первісного визнання.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику за фінансовим активом з моменту первісного визнання. Здійснюючи таку оцінку Товариство порівнює ризик настання дефолту (ймовірність дефолту) за фінансовим активом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (ймовірністю дефолту) за фінансовим активом на дату первісного визнання.

Товариство вважає кредитний ризик за фінансовим активом низьким, якщо ймовірність дефолту за таким фінансовим активом не перевищує 10%.

Під час аналізу змін кредитного ризику Товариство враховує наступну інформацію про боржника (емітента):

- значні зміни внутрішніх показників кредитного ризику;
 - значні зміни зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для певного фінансового інструменту або аналогічного фінансового інструменту з таким же строком дії;
 - існуючі або прогнозовані несприятливі зміни комерційних, фінансових або економічних умов, які, як очікується, призведуть до значних змін в здатності боржника виконати свої боргові зобов'язання;
 - фактичні або очікувані значні зміни результатів операційної діяльності боржника (зменшення виручки, збільшення операційних ризиків, зниження якості активів, проблеми, пов'язані з ліквідністю та/або управлінням, тощо);
 - значне збільшення кредитного ризику за іншими фінансовими інструментами того ж боржника;
 - фактичні або очікувані несприятливі зміни нормативно-правових, економічних або технологічних умов діяльності боржника, що призводить до значних змін в здатності боржника виконати свої боргові зобов'язання.
- Незалежно від наведених вище чинників, Товариство вважає, що кредитний ризик за фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання, якщо платежі за таким фінансовим активом прострочені більше ніж на 30 днів.

- Дебіторська заборгованість

Для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Товариство використовує матрицю резервування. Матриця резервування визначає фіксовані ставки резервування, залежно від виду

заборгованості, виду контрагента та терміну прострочення заборгованості.

Матриця резервування

Група дебіторів	Термін прострочення заборгованості (календарні дні)			
	181-365	366-730	730-1095	понад 1095
Юридичні особи - орендарі	0%	15%	40%	100%
Юридичні особи - замовники проектних робіт	0%	15%	40%	100%
Інші юридичні особи	0%	25%	40%	100%
Фізичні особи підприємці	0%	30%	60%	100%
Фізичні особи (не суб'єкти підприємницької діяльності)	0%	30%	70%	100%
Дебітори, щодо яких наявна інформація про можливість ліквідації, процедури банкрутства.	100%	100%	100%	100%

	тис. грн	
	Фінансові активи, клас	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Торговельна дебіторська заборгованість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи	3,170	3,199
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	769	269
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	769	269

	тис. грн	
	Фінансові активи, клас	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи	24,818	27,486
------------------	--------	--------

	тис. грн	
	Фінансові активи, клас	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	2,227	2,185
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	2,227	2,185

	тис. грн	
	Фінансові активи, клас	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	27,988	30,685
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	2,996	2,454
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	2,996	2,454

	тис. грн	
	Фінансові активи, клас	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	27,988	30,685
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	2,996	2,454
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	2,996	2,454

Аналіз вразливості до кредитного ризику за допомогою внутрішньої системи кредитного рейтингу

Кредитний ризик - це ризик, який являє собою ризик фінансового збитку для Товариства через невиконання контрагентом свого зобов'язання перед Товариством за договором. Даний ризик виникає в основному в зв'язку з дебіторською заборгованістю орендарів. Управління кредитним ризиком здійснюється відповідно до політики і процедур, встановлених в Товаристві. Оцінка майбутніх кредитних збитків здійснюється на кожну звітну та проміжну звітну дату, використовуючи матрицю резервування. Ставки резервування базуються на періоді прострочення для різних груп дебіторів. Дебіторська заборгованість вважається безнадійною, коли вона прострочена більше, ніж на три роки. Максимальний кредитний ризик на звітну дату - це балансова вартість дебіторської заборгованості. Інформація про кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги наведена в примітці 5.9.

	тис. грн	
	Фінансові активи, категорія	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	27,988	30,685
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	2,996	2,454
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	2,996	2,454

тис. грн

	Фінансові активи, категорія	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	27,988	30,685
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	2,996	2,454
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	2,996	2,454

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання Товариство оцінює всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового зобов'язання при первісному визнанні є ціна операції, тобто справедлива вартість одержаної компенсації. Якщо Товариство з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від вартості за договором, то різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю відображається як витрати/дохід з одночасним збільшенням/зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання. Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

	тис. грн			
	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові зобов'язання, клас	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Розкриття інформації про фінансові зобов'язання				
Фінансові зобов'язання	117,662	99,083	117,662	99,083

[822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

	тис. грн					
	Фінансові інструменти, клас					
	Торговельна дебіторська заборгованість					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	12-місячні очікувані кредитні збитки					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

Фінансові активи на початок періоду	3,468	3,565	(269)	(328)	3,199	3,237
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(77)		77		
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	470	826			470	826
Збільшення (зменшення) через зміну потоків грошових коштів за договором, фінансові активи		(846)				(846)
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи			(499)	(18)	(499)	(18)
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи			(499)	(18)	(499)	(18)
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	470	(97)	(499)	59	(29)	(38)
Фінансові активи на кінець періоду	3,938	3,468	(768)	(269)	3,170	3,199

	тис. грн					
	Фінансові інструменти, клас					
	Торговельна дебіторська заборгованість					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

Фінансові активи на початок періоду	3,468	3,565	(269)	(328)	3,199	3,237
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(77)		77		
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	470	826			470	826
Збільшення (зменшення) через зміну потоків грошових коштів за договором, фінансові активи		(846)				(846)
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						

тис. грн

	Фінансові інструменти, клас					
	Торговельна дебіторська заборгованість					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи			(499)	(18)	(499)	(18)
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи			(499)	(18)	(499)	(18)
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	470	(97)	(499)	59	(29)	(38)
Фінансові активи на кінець періоду	3,938	3,468	(768)	(269)	3,170	3,199

тис. грн

	Фінансові інструменти, клас					
	Інші фінансові інструменти					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	12-місячні очікувані кредитні збитки					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Фінансові активи на початок періоду	29,671	6,877	(2,185)	(1,765)	27,486	5,112
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(201)		201		
Збільшення (зменшення) через зміну потоків грошових коштів за договором, фінансові активи		23,350				23,350
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(2,626)	(355)	(42)	(621)	(2,668)	(976)
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(2,626)	(355)	(42)	(621)	(2,668)	(976)
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	(2,626)	22,794	(42)	(420)	(2,668)	22,374
Фінансові активи на кінець періоду	27,045	29,671	(2,227)	(2,185)	24,818	27,486

Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

Фінансові активи на початок періоду	29,671	6,877	(2,185)	(1,765)	27,486	5,112
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(201)		201		
Збільшення (зменшення) через зміну потоків грошових коштів за договором, фінансові активи		23,350				23,350
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(2,626)	(355)	(42)	(621)	(2,668)	(976)
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(2,626)	(355)	(42)	(621)	(2,668)	(976)
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	(2,626)	22,794	(42)	(420)	(2,668)	22,374
Фінансові активи на кінець періоду	27,045	29,671	(2,227)	(2,185)	24,818	27,486

тис. грн

	Фінансові інструменти, клас					
	Інші фінансові інструменти					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Фінансові активи на початок періоду	29,671	6,877	(2,185)	(1,765)	27,486	5,112
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(201)		201		

Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

Фінансові активи на початок періоду	29,671	6,877	(2,185)	(1,765)	27,486	5,112
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(201)		201		

тис. грн

	Фінансові інструменти, клас					
	Інші фінансові інструменти					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Збільшення (зменшення) через зміну потоків грошових коштів за договором, фінансові активи		23,350				23,350
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(2,626)	(355)	(42)	(621)	(2,668)	(976)
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(2,626)	(355)	(42)	(621)	(2,668)	(976)
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	(2,626)	22,794	(42)	(420)	(2,668)	22,374
Фінансові активи на кінець періоду	27,045	29,671	(2,227)	(2,185)	24,818	27,486

тис. грн

	Фінансові інструменти, клас					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	12-місячні очікувані кредитні збитки					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів						
Фінансові активи на початок періоду	33,139	10,442	(2,454)	(2,093)	30,685	8,349
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(278)		278		
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	470	826			470	826
Збільшення (зменшення) через зміну потоків грошових коштів за договором, фінансові активи		22,504				22,504
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(2,626)	(355)	(541)	(639)	(3,167)	(994)
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(2,626)	(355)	(541)	(639)	(3,167)	(994)
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	(2,156)	22,697	(541)	(361)	(2,697)	22,336
Фінансові активи на кінець періоду	30,983	33,139	(2,995)	(2,454)	27,988	30,685

тис. грн

	Фінансові інструменти, клас					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	12-місячні очікувані кредитні збитки					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів						

тис. грн

	Фінансові інструменти, клас					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Фінансові активи на початок періоду	33,139	10,442	(2,454)	(2,093)	30,685	8,349
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи		(278)		278		
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	470	826			470	826
Збільшення (зменшення) через зміну потоків грошових коштів за договором, фінансові активи		22,504				22,504
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(2,626)	(355)	(541)	(639)	(3,167)	(994)
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(2,626)	(355)	(541)	(639)	(3,167)	(994)
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	(2,156)	22,697	(541)	(361)	(2,697)	22,336
Фінансові активи на кінець періоду	30,983	33,139	(2,995)	(2,454)	27,988	30,685

[822390-13] Примітки - Величини кредитного ризику

Вразливість до кредитного ризику за кредитними зобов'язаннями та контрактами фінансових гарантій

Таблиця А - Величина кредитного ризику - Зовнішні кредитні рейтинги

Статті			Усього наявні зовнішні кредитні рейтинги	Відсутні зовнішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень			
Фінансові активи				30,983	30,983

Таблиця В - Величина кредитного ризику - Внутрішні кредитні рейтинги

Статті			Усього наявні внутрішні кредитні рейтинги	Відсутні внутрішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень			
Фінансові активи				30,983	30,983

Таблиця С - Величина кредитного ризику - Ймовірність невиконання зобов'язань (дефолт)

Статті					Усього
	не більше 10%	від 10% до 25% (включно)	від 25% до 50% (включно)	більше 50%	
Фінансові активи	30,983				30,983

Таблиця D - Величина кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	Торговельна дебіторська заборгованість
Фінансові активи	3,938

Таблиця D - Величина кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	Інші фінансові інструменти
Фінансові активи	27,045

Таблиця D - Величина кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	Усього
Фінансові активи	30,983

Таблиця Е - Величина кредитного ризику - Типи оцінки очікуваних кредитних збитків

тис. грн

Статті	12-місячні очікувані кредитні збитки	Очікувані кредитні збитки за весь строк дії	Усього
	Фінансові активи		

Таблиця F - Величина кредитного ризику - Методи оцінки очікуваних кредитних збитків

тис. грн

Статті	Очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою	Очікувані кредитні збитки за сукупною оцінкою	Усього
	Фінансові активи		

Таблиця G - Величина кредитного ризику - Зменшення корисності за кредитними фінансовими інструментами

тис. грн

Статті	Фінансові інструменти не кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені			Усього
		Фінансові інструменти придбані або створені кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені після придбання або створення	Фінансові інструменти кредитно-знецінені	
Фінансові активи	30,983				30,983

Таблиця H - Величина кредитного ризику - Балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

тис. грн

Статті	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
	Фінансові активи	30,983	(2,995)

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	тис. грн	
	Фінансові інструменти по класах	
	Торговельна дебіторська заборгованість	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	3,938	3,468
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	20.00%	8.00%
Фінансові активи (балансова вартість)	3,170	3,199

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	тис. грн	
	Фінансові інструменти по класах	
	Інші фінансові інструменти	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	27,045	29,671
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	18.00	7.00
Фінансові активи (балансова вартість)	24,818	27,486

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	тис. грн	
	Фінансові інструменти по класах - Усього	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	30,983	33,139
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	10.00%	8.00%
Фінансові активи (балансова вартість)	27,988	30,685

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	тис. грн	
	Фінансові активи за тривалістю прострочення	
	Поточний	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	21,374	23,546
Фінансові активи (балансова вартість)	21,374	23,456

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	тис. грн	
	Фінансові активи за тривалістю прострочення	
	Більше одного місяця та не більше двох місяців	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)		6
Фінансові активи (балансова вартість)		6

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення	
	Більше трьох місяців	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	9,609	9,587
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	31.00%	26.00%
Фінансові активи (балансова вартість)	6,614	7,223

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	30,983	33,139
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	10.00%	8.00%
Фінансові активи (балансова вартість)	27,988	30,685

Таблиця С - Матриця забезпечення, балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Фінансові активи	30,983	33,139	(2,995)	(2,454)	27,988

<

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Порядок визнання, оцінки нематеріальних активів та подальшого відображення в обліку всіх пов'язаних із ними операцій регулюється МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від товариства або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять товариству та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Класи (групи) нематеріальних активів, що застосовуються Підприємством:

- права на користування майном (земельною ділянкою, будівлею), право на оренду приміщень тощо;
- права на знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові назви тощо);
- авторські та суміжні з ними права (право на програми для ЕОМ, бази даних тощо);
- гудвіл – перевага, яку отримує покупець при купівлі вже діючого підприємства порівняно зі створенням нового;
- інші нематеріальні активи (право на проведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв, проектна документація тощо).

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

В момент первісного визнання нематеріальні активи всіх класів оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопленої амортизації та накопчених збитків від зменшення корисності.

Строк корисної експлуатації визначається за кожним активом та залежить від виду нематеріальних активів.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисної експлуатації та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Амортизація нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації не нараховується.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Протягом 2020 р. було реалізовано нематеріальний актив «Технічний архів» згідно договору купівлі-продажу з ДП «Інститут «Київпроект-1». Вартість продажу становить 171,0 тис.

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», Товариство не має.

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, Товариство не має.

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

У зв'язку з тим, що технічний архів (документація) знаходиться в будівлі ПАТ «Київпроект», яка підлягає реконструкції, необхідно забезпечити безперешкодний доступ до архіву і його схоронність для ефективного використання та подальшої експлуатації.

З метою збереження цілісності документації технічного архіву Товариства Наглядовою радою було прийнято рішення про продаж технічного архіву Покупцеві – ДП «Інститут «КИЇВПРОЕКТ-1» за ціною 171 тис. що відповідає його ринковій вартості, яка була визначена незалежним оцінювачем.

Станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. Товариство не мало нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Протягом 2020 року Товариство не несло видатки на дослідження та розробки.

Товариство провело тест на зменшення корисності нематеріальних активів відповідно до МСБО (IAS) 36, зокрема із врахуванням впливу наслідків пандемії Covid-19.

Управлінський персонал, за поточних обставин, не виявив ознак зменшення корисності нематеріальних активів і не визнавав збитки від зменшення корисності.

Назви брендів

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Опис статті (ей) у звіті про сукупний дохід, до якої (их) включено амортизацію нематеріальних активів

Адміністративні витрати

Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Прямолінійний

Строк корисної експлуатації, що вимірюється як період часу, нематеріальні активи за винятком гудвілу

P10Y

Опис строку корисної експлуатації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Строк корисної експлуатації визначається за кожним активом та залежить від виду нематеріальних активів

Комп'ютерне програмне забезпечення

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Комп'ютерне програмне забезпечення

Опис статті(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів

Адміністративні витрати

Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Прямолінійний метод

Строк корисної експлуатації, що вимірюється як період часу, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Р2У

Опис строку корисної експлуатації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Строк корисної експлуатації визначається за кожним активом та залежить від виду нематеріальних активів

Інші нематеріальні активи

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Опис статті(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів

Не амортизуються

Опис строку корисної експлуатації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Необмежений

тис. грн

	Нематеріальні активи за винятком гудвілу							
	Назви брендів							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	4	4	(2)	(1)			2	3
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу					1			(1)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу					(1)			(1)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	4	4	(2)	(2)			2	2
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	104	140	(65)	(117)			39	23
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу			20	10			(20)	(10)
Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів	1	22					1	22
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(1)		(1)				
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(1)		(1)				(0)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	1	21	(20)	(9)			(19)	12

тис. грн

	Нематеріальні активи за винятком гудвілу							
	Назви брендів							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	105	161	(85)	(126)			20	35
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(0)						(0)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу		0						0
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	108	144	(67)	(118)			41	26
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів	1	22					1	22
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(1)		(1)				
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(1)		(1)				(0)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	1	21	(20)	(10)			(19)	11
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	109	165	(87)	(128)			22	37

Розкриття інформації про нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання

Протягом 2020 р. було реалізовано нематеріальний актив «Технічний архів» з невизначеним строком корисного користування згідно договору купівлі-продажу з ДП «Інститут «Київпроект-1». Вартість продажу становить 171,0 тис.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації

Опис нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання на підтвердження оцінки строку корисного використання як невизначеного

Технічний архів проектної документації

тис. грн

--

Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу

Узгодження змін у нематеріальних активах та гудвілі

тис. грн

Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду

Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду

тис. грн

	Нематеріальні активи та гудвіл							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу

Узгодження змін у нематеріальних активах та гудвілі

Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду	144	(118)	26
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі			
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу		11	(11)
Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів	22		22
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл			
Вибуття, нематеріальні активи та гудвіл	(1)	(1)	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл	(1)	(1)	
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу	21	(10)	11
Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду	165	(128)	37

[826380] Примітки - Запаси

Розкриття інформації про запаси

Товарно - матеріальні цінності визнавати, оцінювати і обліковувати згідно вимогам МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та вартість може бути достовірно визначена. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне найменування.

Залежно від надходження та цільового призначення запаси Підприємства класифікуються наступним чином:

- Сировина та матеріали;
- Паливо-мастильні матеріали;
- Будівельні матеріали;
- Запасні частини;
- Тара та пакувальні матеріали;
- Малоцінний інвентар;
- Товари;
- Готова продукція;
- Незавершене виробництво.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. 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.

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Уцінки відображаються шляхом створення резерву під знецінення запасів.

Транспортно - заготівельні витрати включати до собівартості придбаних запасів безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО.

Опис формул собівартості запасів

Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	4,698	4,027

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	653	

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Інші забезпечення включають в себе забезпечення на виплату відпусток працівникам та забезпечення під нарахування штрафних санкцій. Умовні активи та зобов'язання.

Товариство протягом I півріччя 2022 року у справах про банкрутство в якості боржника не перебувало.

ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» як кредитор продовжує брати участь у восьми провадженнях, порушених відносно боржників в 2015-2019 рр. на загальну суму 2 309,0 тис. грн.

Забезпечення за судовими справами не створювались, у зв'язку з тим, що ймовірність вибуття ресурсів становить менше 50%.

Розкриття інформації про інші забезпечення

Забезпечення на виплату відпусток працівникам призначене для відшкодування майбутніх операційних витрат на оплату відпусток працівникам товариства. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, визначеного в наказі про облікову політику.

Інші забезпечення включають в себе забезпечення під нарахування штрафних санкцій в результаті податкової перевірки з питань додержання податкового законодавства.

тис. грн		
	Інше забезпечення	
	Забезпечення за гарантією якості	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

тис. грн		
	Інше забезпечення	
	Забезпечення на реструктуризацію	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Забезпечення на відшкодування	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Забезпечення за обтяжливими договорами	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Інше забезпечення, що пов'язане з довкіллям	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Узгодження змін в інших забезпеченнях		
Зміни в інших забезпеченнях		
Додаткові забезпечення, інші забезпечення		
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення

0

0

Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень

0

0

Інше забезпечення на кінець періоду

0

0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Забезпечення щодо загальних кредитних зобов'язань	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Узгодження змін в інших забезпеченнях		
Зміни в інших забезпеченнях		
Додаткові забезпечення, інші забезпечення		
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення

0

0

Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень

0

0

Інше забезпечення на кінець періоду

0

0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Забезпечення на податки крім податку на прибуток	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Узгодження змін в інших забезпеченнях		
Зміни в інших забезпеченнях		
Додаткові забезпечення, інші забезпечення		
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення

0

0

Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень

0

0

Інше забезпечення на кінець періоду

0

0

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Різні інші забезпечення	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Інше забезпечення на початок періоду	474	298
Зміни в інших забезпеченнях		
Додаткові забезпечення, інші забезпечення		
Нові забезпечення, інші забезпечення	142	248
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	142	248
Забезпечення використані, інші забезпечення	(505)	(253)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	(363)	(5)
Інше забезпечення на кінець періоду	111	293

тис. грн

	Інше забезпечення	
	Різні інші забезпечення	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Інше забезпечення на початок періоду	474	298
Зміни в інших забезпеченнях		
Додаткові забезпечення, інші забезпечення		
Нові забезпечення, інші забезпечення	142	248
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	142	248
Забезпечення використані, інші забезпечення	(505)	(253)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	(363)	(5)
Інше забезпечення на кінець періоду	111	293

[831150] Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами

Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності облік доходів та пов'язані з ними витрати регулюються МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Дохід визнається Товариством на підставі принципу безперервності, коли є впевненість в збільшенні майбутніх економічних вигід, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Для визнання доходу від реалізації товарів / робіт / послуг Товариство здійснює наступні кроки:

- 1) ідентифікує договір;
- 2) виявляє зобов'язання щодо виконання;
- 3) визначає ціну операції;
- 4) розподіляє ціну операції на зобов'язання щодо виконання;
- 5) визнає дохід від реалізації.

Договори з клієнтами не містять значного компоненту фінансування. Строки сплати дебіторської заборгованості за договорами, зазвичай, не перевищують 30 днів.

Протягом звітного та попереднього періоду контрактні активи не визнавались.

Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання в момент виконання робіт або завершення надання послуг. Як правило, строк з моменту прийняття зобов'язання до моменту його задоволення не перевищує 30 днів. Компенсація за договорами з клієнтами є фіксованою і не включає змінні суми.

Всі договори з клієнтами містять одне зобов'язання щодо виконання, тому Товариство не розподіляє ціну операцій.

Протягом звітного періоду Товариство не визнавало активи внаслідок понесення витрат для отримання / виконання договорів з клієнтами.

Інформація про поточні/непоточні залишки за договорами з клієнтами на кінець періоду

	тис. грн
Зобов'язання за договорами	
Непоточні договірні зобов'язання	112,822
Поточні договірні зобов'язання	48
Загальна сума договірних зобов'язань	112,870
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	
Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	3,170
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	3,170

Інформація про договори з клієнтами за звітний період

	тис. грн
Дохід від договорів з клієнтами	762

Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами

Товариство дезагрегує дохід від звичайної діяльності, визнаний від договорів з клієнтами, за категоріями, які відображують вплив економічних чинників на природу, суму, час і невизначеність доходу від звичайної діяльності та грошових потоків.

Товариство дезагрегує дохід від договорів з клієнтами станом на 30.06.2022 року за видами наданих послуг - проектні роботи та оренда майна на загальну суму 762 тис. грн., у т. ч.:

- послуги технічного архіву на суму 49 тис. грн.;

- оренда на суму 713 тис. грн.;

та станом на 30.06.2021 року на загальну суму 5 860 тис. грн., у т. ч.:

- інші послуги на суму 22 тис. грн.;

- оренда на суму 6819 тис. грн.

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передачі товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Дохід від договорів з клієнтами

762

У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям

762

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передачі товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Дохід від договорів з клієнтами

762

У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям

762

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передачі товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Дохід від договорів з клієнтами

762

У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям

762

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передачі товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Дохід від договорів з клієнтами

762

У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям

762

Інформація про залишки за договорами з клієнтами на початок та кінець періоду

тис. грн

Договірні зобов'язання на початок періоду

94,197

Інформація про залишки за договорами з клієнтами на початок та кінець періоду

	тис. грн
Договірні зобов'язання на кінець періоду	112,870
Дебіторська заборгованість за договорами із клієнтами на початок періоду	3,199
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на кінець періоду	3,170

Пояснення того, як строки здійснення зобов'язань щодо виконання пов'язані з типовим строком оплати

Договірні зобов'язання є авансами покупців відповідно до типових умов договорів.

[832610] Примітки - Оренда

Розкриття інформації про оренду

Товариство виступає в своїй діяльності і як орендар, і як орендодавець.

Товариство як орендар

Як орендар, Товариство визнає активи у вигляді права користування та зобов'язання з орендних платежів.

Актив у вигляді права користування почали визнаватися Товариством з березня 2021 р. та обліковуються у складі дані як інші довгострокові активи. Товариство не утримує активи у формі права користування, зв'язані з орендованими активами, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості.

Станом на звітну дату відображені активи з права користування, що являють собою договори оренди нежитлових приміщень. Облік ведеться відповідно до МСФЗ 16. Зазначені договори оренди заключені в зв'язку з початком реконструкції нежитлової будівлі ПАТ «Київпроект» за адресою: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 16-22. Орієнтовна дата введення в експлуатацію реконструйованого будинку IV квартал 2024 року.

Таким чином, за судженням керівництва, договори оренди передбачають пролонгацію строку оренди, тому Товариство здійснювало розрахунок вартості орендного зобов'язання виходячи з періоду оренди, а саме починаючи з дати початку договору оренди нежитлових приміщень по 31 грудня 2024 року.

Амортизація розраховується за прямолінійним методом.

Проценти, нараховані на поточну частину зобов'язання з оренди за I півріччя 2022 р. становлять 1851 тис. грн., включені до капітальних інвестицій на незавершене будівництво.

Товариство є орендарем земельної ділянки комунальної власності за договором, укладеним в 2006 році строком на 25 років. Земельна ділянка орендується з метою експлуатації та обслуговування цілісного майного комплексу, який є власністю Товариства.

Орендні платежі за договором оренди земельної ділянки комунальної власності є змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки і, відповідно до МСФЗ 16, не включаються Товариством в оцінку орендного зобов'язання, а визнаються витратами того періоду, в якому платежі здійснюються.

Витрати, пов'язані із змінними орендними платежами за I півріччя 2022 р. склали 866 тис. грн..

Витрати, пов'язані із змінними орендними платежами за б'юної ділянки за I півріччя 2022 р. склав 853 тис. грн..

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду земельної ділянки за I півріччя 2021 рік склав 787 тис. грн..

Розмір орендних платежів за договорами оренди земельних ділянок комунальної власності встановлюється у договорах оренди, але, відповідно до Податкового кодексу України, річна сума платежів не може бути меншою за розмір земельного податку та не може перевищувати 12 відсотків нормативної грошової оцінки землі. Для визначення розміру орендних платежів використовується нормативна грошова оцінка земельних ділянок, яка щорічно індексується, з врахування коефіцієнту, що розраховується щороку центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну політику у сфері земельних відносин.

Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки щодо оренди, пов'язані з пандемією Covid-19», згідно з якою орендар звільняється від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікації договору оренди в разі поступок з оренди, які є прямим наслідком пандемії Covid-19. Товариство не отримувало поступки по оренді, модифікації до договорів не вносились.

Товариство як орендодавець

Одним з основних видів діяльності Товариств є надання в операційну оренду власного нерухомого майна. Нерухомим майном, яке Товариство надає в операційну оренду, є приміщення (частини приміщень), що знаходяться в будівлі, яка є власністю Товариства.

Розкриття інформації орендарем

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості	1,927	2,064

Орендні зобов'язання

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні зобов'язання за орендою	730	618
Непоточні орендні зобов'язання	1,298	1,519
Орендні зобов'язання	2,028	2,137

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою

Поточні зобов'язання за орендою включені за статтями Інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання

Розкриття кількісної інформації про оренду для орендаря

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Чотири активи з права користування

тис. грн

	Активи	
	Основні засоби	
	Земля та будівлі	
	Будівлі	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Амортизація, активи з права користування

478

Активи з права користування на кінець періоду

1,927

тис. грн

	Активи	
	Основні засоби	
	Земля та будівлі	
	Будівлі	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Амортизація, активи з права користування

478

Активи з права користування на кінець періоду

1,927

тис. грн

	Активи	
	Основні засоби	
	Земля та будівлі	
	Будівлі	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Амортизація, активи з права користування

478

Активи з права користування на кінець періоду

1,927

тис. грн

	Активи	
	Основні засоби	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Амортизація, активи з права користування

478

Активи з права користування на кінець періоду

1,927

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями

185

Вибуття грошових коштів за договорами оренди

400

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

Розкриття кількісної інформації про оренду для орендодавця

Дохід від операційної оренди

713

[880000] Примітки - Додаткова інформація

Кількість та середня кількість працівників

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Кількість працівників	15.00	
Середня кількість працівників	15.00	