

**Публічне акціонерне товариство
«КИЇВПРОЕКТ»**

**Консолідована фінансова звітність
за 2018 рік
станом на 31 грудня 2018 року**

м. Київ 2018

Зміст

Консолідована фінансова звітність

1. Консолідований звіт про фінансовий стан (Баланс).....
2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
4. Консолідований звіт про власний капітал).....

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Загальні відомості про Групу.....
2. Компоненти фінансового звіту та окрема інформація
3. Основа підготовки фінансової звітності
4. Коригування у результаті перерахунку порівняльної інформації.....
5. Частка участі в інших суб'єктах господарювання.. ..
6. Окремі примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан).....
7. Окремі примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
8. Інформація за сегментами.....
9. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.....
10. Умовні активи та зобов'язання
11. Управління ризиками та інша інформація.....
12. Аналіз фінансової звітності
13. Події після звітного періоду.

Повний комплект консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «КИЇВПРОЕКТ» (надалі за текстом – ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» або Група) за 2018 рік, станом на 31.12.2018 року, складається з наступних компонентів:

1. Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)
2. Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
3. Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
4. Консолідований Звіт про власний капітал
5. Примітки до консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» підготовлена у відповідності до принципів та вимог, встановлених Міжнародними стандартами фінансової звітності.

			КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)			2019	01	01
Публічне акціонерне товариство					
Підприємство	"Київпроект"	за ЄДРПОУ	04012780		
Територія	Україна, м. Київ, Шевченківський р-н	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду власного нерухомого майна	за КВЕД	71.11		
Середня кількість працівників ¹			218		

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса, телефон 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 16-22

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на " 31 " грудня 2018 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Приміт ки
1	2	3	4	5
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	189	274	6.1
первісна вартість	1001	531	357	
накопичена амортизація	1002	342	83	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 818	2 767	6.2
Основні засоби	1010	19 370	24 753	6.3
первісна вартість	1011	40 026	45 291	
знос	1012	20 656	20 538	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	2 854	2 299	6.4
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 323		6.5
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090	3 800		6.6
Усього за розділом I	1095	33 354	30 093	

II. ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	1100	14 184	4 741	6.7
Виробничі запаси	1101	497	1 094	
Незавершене виробництво	1102	13 687	3 647	
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	2 050	1 246	6.8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 353	3 670	6.8
з бюджетом	1135	278	156	6.8
у тому числі з податку на прибуток	1136	243	136	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 818	6 342	6.8
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 614	1 245	6.9
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	2 614	1 245	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	208	42	
Усього за розділом II	1195	24 505	17 442	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
БАЛАНС	1300	57 859	47 535	

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Приміт ки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				<i>6.10</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 215	12 215	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405	-25 738	-26 293	
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	1 832	1 832	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	47 249	49 524	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430	-22	(22)	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	35 536	37 256	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	214	270	
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1531			
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	214	270	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	3 274	561	<i>6.12</i>
розрахунками з бюджетом	1620	1 919	1 116	<i>6.12</i>
у тому числі з податку на прибуток	1621	72		
розрахунками зі страхування	1625	230	422	<i>6.12</i>
розрахунками з оплати праці	1630	943	1 934	<i>6.12</i>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 782	4 093	<i>6.12</i>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			

Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	3 322	1 267	6.11
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	285	616	6.12
Усього за розділом III	1695	21 755	10 009	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
БАЛАНС	1900	57 505	47 535	

Керівник

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	59 565	67 380	7.1
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-	
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38 631)	(51 478)	7.3
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:				
прибуток	2090	20 934	15 902	
збиток	2095	-	-	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	9 097	8 439	7.2
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(10 230)	(14 450)	7.3
Витрати на збут	2150	(2 133)	(413)	7.3
Інші операційні витрати	2180	(14 003)	(4 994)	7.3
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	3 665	4 484	

1	2	3	4	5
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	432	768	7.2
Інші доходи	2240	154	629	7.2
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	
Фінансові витрати	2250	(23)	(281)	7.3
Втрати від участі в капіталі	2255		-	
Інші витрати	2270	(2 143)	(529)	7.3
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	2 085	5 071	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(164)	(960)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	1 921	4 111	
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-555		
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-555	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-555	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1366	4 111	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	8 843	7 300	
Витрати на оплату праці	2505	15 372	27 414	
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 288	5 723	
Амортизація	2515	1 822	1 245	
Інші операційні витрати	2520	38 033	28 835	
Разом	2550	67 358	70 517	

1	2	3	4	5
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ				
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6107456,00	6107456,00	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6107456,00	6107456,00	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,39280	0,08	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,39280	0,08	
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

Керівник

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2018 р.

Форма № Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	72 809	63 808	
Повернення податків і зборів	3005		-	
у тому числі на додану вартість	3006		-	
Цільового фінансування	3010	13	106	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9 481	25 061	
Надходження від повернення авансів	3020	56	24	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	53	176	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	15		
Надходження від операційної оренди	3040		-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	
Надходження від страхових премій	3050		-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	
Інші надходження	3095	208	356	6.9
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	35 878	26 388	
Праці	3105	11 901	23 563	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	3 459	6 315	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	14 481	20 486	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	72	69	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	5 810	8 803	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	8 599	11 614	
Витрачання на оплату авансів	3135	5 936	10 432	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	70	414	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	6	16	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-	
Інші витрачання	3190	931	923	6.9

1	2	3	4	5
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 973	994	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205	302	494	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1	2	
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225	-		
Надходження від погашення позик	3230	-		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-4 199	-	
Інші надходження	3250	-		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-		
необоротних активів	3260	9 002	4 327	
Виплати за деривативами	3270		-	
Витрачання на надання позик	3275			
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної	3295	(12 898)	(3 831)	
III. Рух коштів у результаті фінансової				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	
Отримання позик	3305	1 556	1 784	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	
Інші надходження	3340		-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		22	
Погашення позик	3350		1 754	
Сплату дивідендів	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-4 252	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	
Інші платежі	3390		-	
Чистий рух коштів від фінансової	3395	1556	4 260	
Чистий рух грошових коштів за звітний	3400	-1369	1 423	
Залишок коштів на початок року	3405	2 614	1 194	
Вплив зміни валютних курсів на залишок	3410		-3	
Залишок коштів на кінець року	3415	1 245	2 614	

Керівник

Головний бухгалтер

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Підприємство

**Публічне акціонерне товариство
"Київпроект"**

за ЄДРПОУ

**Консолідований Звіт про власний капітал
за 2018 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

КОДИ

2019 01 01

04012780

1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєст ровани й капітал	Капітал у дооцінка х	Додат ковий капіта л	Резервн ий капітал	Нерозподі лений прибуток (непокрит ий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуч ений капіта л	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01.01.2018 р.	4000	12 215	14 728		1 832	29 062	-	-22	57 815
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-40 466	-		18 790	-	-	-21 676
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	(249)	-	-	(249)
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	12 215	-25 738		1 832	47 603		-22	35 890
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 921			1 921
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-		-	-		-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-555	-	-	-	-	-	(555)
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам(дивіденд и)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		(555)	-		1 921		-	1 366
Залишок на 31.12.2018 р.	4300	12 215	-26 293		1 832	49 524		(22)	37 256

Керівник

Головний бухгалтер



Гладунок Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Київпроект"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
04012780		

**Консолідований Звіт про власний капітал
за 2017 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст ровани й капітал	Капітал у дооцінка х	Додатк овий капітал	Резервн ий капітал	Нерозподі лений прибуток (непокрит ий збиток)	Неоп лачен ий капіта л	Вилуч ений капіта л	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01.01.2017 р.	4000	12 215	14 728		1 832	31 540	-	-	60 315
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	1 129	-	-	1 129
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-	-	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12 215	14 728	0	1 832	32 669			61 444
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 554			4 554
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-		-	-		-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам(дивіденд и)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-22	(22)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(7 586)	-	-	(7 586)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	(7 586)	-	-	(7 586)
Разом змін в капіталі	4295	0	-	-	0	(10 618)	0	-22	(3 054)
Залишок на 31.12.2017 р.	4300	12 215	14 728	0	1 832	22 051	0	-22	58 390

Керівник

підпис

Головний бухгалтер

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Публічне акціонерне Товариство «КИЇВПРОЕКТ»

ПРИМІТКИ до консолідованої фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Консолідована фінансова звітність ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» підготовлена у відповідності до принципів та вимог, встановлених Міжнародними стандартами фінансової звітності.

1. Загальні відомості про материнську компанію.

1.1. Назва:

Публічне акціонерне Товариство «Київпроект»

1.2. Організаційно-правова форма:

Акціонерне Товариство

1.3. Місцезнаходження:

Україна, 01030, місто Київ, вул. Богдана Хмельницького, 16-22

1.4. **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 Група «Київпроект», відповідно до розпоряджень Представника Президента України в м.Києві від 13.08.1993р. №862 «Про порядок корпоратизації підприємств комунальної власності» та від 23.09.93р. №1018 «Про затвердження переліку підприємств комунальної власності, що підлягають корпоратизації, та графіку її проведення». Група зареєстрована Старокиївською державною адміністрацією м.Києва 18.01.1994р. та внесено до єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 28.09.2004р. номер запису в ЄДР №1 074 120 0000 001490. Рішенням загальних зборів акціонерів від 02.11.2010 року, Протокол №19, повне найменування Товариства змінено та затверджено нове: **Публічне акціонерне товариство «Київпроект»** та внесено до єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 29.11.2010р. номер запису в ЄДР №1 074 105 0017 001490. Проведена заміна свідоцтва про державну реєстрацію у зв'язку зі зміною назви юридичної особи серія А01 №727264.

1.5. Склад Групи.

Група складається з материнської компанії - ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» та його дочірніх компаній:

На 01.01.2018р. в склад Групи входили наступні дочірні підприємства:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Дата	Вартість об'єкта фінансово го вкладення (тис. грн.)	Частка в статутному капіталі об'єкта інвестування
24578070	ДП "Інститут "Київпроект-5"	внесок в статутний фонд	1996 рік	20	100%
32050251	ДП "Київметалпроект"	внесок в статутний фонд	2002 рік	20	100%
35948241	ДП "Інститут "Київдормістпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35948173	ДП "Інститут "Київінжпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947727	ДП "Інститут "Київцивільпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35948257	ДП "Інститут "Київтелекомелектропроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947845	ДП "Інститут "Київгео"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947866	ДП "Інститут "Київпроект-1"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
32386367	ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	внесок в статутний фонд	2003 рік	20	100%

В квітні-червні 2018р. було здійснено продаж корпоративних прав наступних дочірніх підприємств:

ДП «Інститут «Київпроект-5» (придбано ТОВ «Архітектурна група «К-5»);

ДП «Інститут «Київінжпроект» (придбано ТОВ «ПК «Проектний комплекс»);

ДП «Київметалпроект» (придбано ТОВ «Архметалпроект»).

На 31.12.2018р. в склад Групи входять наступні дочірні підприємства:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Дата	Вартість об'єкта фінансово го вкладення (тис. грн.)	Частка в статутному капіталі об'єкта інвестування
35948241	ДП "Інститут "Київдормістпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947727	ДП "Інститут "Київцивільпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35948257	ДП "Інститут "Київтелекомелектропроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%

35947845	ДП "Інститут "Київгео"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947866	ДП "Інститут "Київпроект-1"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
32386367	ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	внесок в статутний фонд	2003 рік	20	100%

В червні-липні 2018р. було прийнято рішення про ліквідацію наступних дочірніх підприємств:

- ДП «Інститут «Київдормістпроект»;
- ДП «Інститут «Київгео»;
- ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект»;
- ДП «Інститут Генерального плану м.Києва».

Станом на 31.12.2018р. ДП «Інститут «Київгео», ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект», ДП «Інститут Генерального плану м.Києва» знаходяться в стадії припинення.

ДП «Інститут «Київдормістпроект» знаходиться в стадії припинення, за судовим рішенням Господарського суду м. Києва №910815179/18 від 26.11.2018 про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури.

1.6. Вищим органом управління ПАТ «КІЇВПРОЕКТ» є Загальні збори акціонерів

1.7. Середня кількість працівників протягом 12 місяців 2018 року складала – 210 осіб, станом на 31.12.2018 р. – 75 осіб.

1.8. Основні види діяльності:

- надання в оренду власного нерухомого майна (КВЕД 68.20);
- діяльність у сфері архітектури (КВЕД 71.11);
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (КВЕД 71.12).

1.9. Відповідальні особи:

Директор – Гладуняк Роман Миколацович

Головний бухгалтер – Кавунчук Наталія Сергіївна

Головний бухгалтер – Орел Руслана Віталіївна з 18.10.2018 р.

1.10. Офіційна сторінка в Інтернеті на якій доступна інформація про Групу:

<http://www.kyivproekt.com/>

Адреса електронної пошти – **s.yehorova@kyivproekt.com**

1.11. Датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску є 29.03.2019 р.

2. Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

2.1. Компоненти фінансового звіту

Група складає комплект консолідованої фінансової звітності за 2018 року, що розпочався 01 січня 2018 року та закінчується 31 грудня 2018 року в такому складі:

1. Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;
2. Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;
3. Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) , ф №3;
4. Консолідований Звіт про власний капітал, ф №4;
5. Примітки до консолідованої фінансової звітності .

Подання консолідованої фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в частині, що поширюється на підприємства, що складають фінансову звітність за МСФЗ.

Дана консолідована фінансова звітність є звітністю загального призначення.

Рішення про оприлюднення фінансової звітності прийнято 29.03.2019 року керівництвом Товариства.

2.2. Валюта звітності та одиниця виміру

Валютою фінансової звітності є **українська гривня**.

Усі форми фінансової звітності заповненні у **тисячах гривень (тис. грн.)**.

Показники розділу ІУ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ф №2 наведені в гривнях з копійками.

2.3. Інформація про корпоративне управління, у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.

Система корпоративного управління у Групі відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту ПАТ «Київпроект» та Статутів дочірніх підприємств.

Стан корпоративного управління задовільний.

В ПАТ «Київпроект» створено наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів – вищий орган ПАТ «Київпроект»;
- Наглядова рада – орган ПАТ «Київпроект», що здійснює захист прав акціонерів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства» контролює та регулює діяльність виконавчого органу;
- Директор – здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу ПАТ «Київпроект» .

Формування складу органів управління ПАТ «Київпроект» здійснюється відповідно до чинного законодавства, Статуту Товариства (у редакції від 19.04.2017, зареєстрованого 12.05.2017 р.) та положень про ці органи, а саме:

- Положення про Загальні збори акціонерів (у редакції від 19.04.2016);
- Положення про Наглядову Раду (у редакції від 19.04.2017);

Правовий статус та компетенція Загальних зборів акціонерів, особливості їх скликання, порядок проведення та прийняття рішень, а також вимоги до оформлення документів

Загальних зборів ПАТ «Київпроект» закріплено в Статуті ПАТ «Київпроект» та Положенні про Загальні збори акціонерів.

У 2018 році щорічні (чергові) збори скликалися 26.04.2018 р. Кворум (98,862%) наявний, рішення прийняті.

Загальними зборами від 26.04.2018 до Наглядової ради обрано 5 фізичних осіб. Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає вимогам ст. 55 Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту, згідно з якими засідання наглядової ради проводяться в міру необхідності з періодичністю, визначеною Статутом, але не рідше одного разу на квартал.

В ПАТ «Київпроект» відсутня посада внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту).

Відповідно до п.3 ст. 58 Закону України «Про акціонерні товариства» виконавчий орган акціонерного товариства може бути колегіальним (правління, дирекція) або одноосібним (директор, генеральний директор). У ПАТ «Київпроект» керівництво поточною діяльністю згідно з рішенням Загальних зборів від 06.08.2014 здійснюється одноосібно Директором.

Інформація про випадки виявленого шахрайства.

За звітний період випадки шахрайства (у розумінні ст. 190 КК України) не виявлено.

2.5. Економічне середовище

Група усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво товариства вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Фактори зовнішнього середовища: політична та економічна криза, темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база (в т.ч. податкове законодавство та законодавство), її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів товариства; ступінь розвитку фондового ринку; інвестиції та приватизаційні процеси; розвиненість відносин з інститутами держави та суспільства; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорстокої конкуренції в центрі та регіонах.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Групи, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість, стабільність та вартість ресурсів; рівень розвитку інформаційної системи товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Розвиток України у 2018 році, так як і в 2017 році, перебував під суттєвим впливом зовнішніх несприятливих чинників, а економіка України зазнала економічних і політичних ризиків. Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні характеризувалася нестабільністю, яка призвела до погіршення економічної ситуації. У 2014 році погіршилася ситуація на сході України, що призвело до збройного протистояння та військових дій в

Донецькій та Луганській областях. Нестабільність політичної ситуації продовжувалася і протягом 2018 року. Зростання політичної напруженості та військові дії на сході України негативно вплинули на фінансові ринки України і зумовили різку девальвацію гривні по відношенню до іноземних валют. Політична та економічна криза призвели до різкого зростання цін в Україні на енергоносії та, відповідно, на всі товари і послуги, що негативно відобразилося на фінансовому становищі Компанії.

Керівництво Групи вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися. Однак подальше погіршення ситуації може негативно вплинути на результати діяльності і фінансовий стан ПАТ «Київпроект».

Існуючий вищеописаний стан економіки країни та тенденції її розвитку дозволяють зробити найбільш точним лише короткочасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Група, в залежності від змін якого необхідно буде вносити корективи у перелік поставлених завдань та комплексу заходів по їх реалізації.

2.6. Плани щодо безперервної діяльності.

Група складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Наглядовою Радою ПАТ «Київпроект» було прийнято рішення про ліквідацію ДП «Інститут «Київдормістпроект» (протокол №13 від 25.06.2018р.). Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі.

2.7. Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності Група здійснювала попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна у Групі на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнитися від таких оцінок.

3. Основа підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність за 2018 року станом на 31 грудня 2018 року, є звітністю, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу товариства на МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Групи та єдиної облікової політики.

Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю. Вона включає фінансову звітність ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» та його дочірніх компаній.

ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» та його дочірні компанії (надалі – Група) повністю консолідуються з дати придбання, тобто, з дати отримання контролю над дочірніми компаніями, та продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова

звітність дочірньої компанії підготовлена за той самий звітний період, що і звітність ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» (материнської компанії) на підставі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній Групи. Всі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті здійснення операцій всередині Групи, а також дивіденди, повністю виключені.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою компанією, вона:

- припиняє визнання активів та зобов'язань дочірньої компанії;
- визнає справедливую вартість отриманої винагороди;
- визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилася;
- визнає отриманий в результаті операції прибуток або збиток у складі прибутків або збитків;
- перекласифікує частку материнської компанії в раніше визнаних компонентах іншого сукупного доходу до складу прибутків або збитків, або нерозподіленого прибутку, в залежності від вимог.

3.1. Принципи облікової політики.

Принципи облікової політики, що використані при підготовці цієї фінансової звітності, представлені нижче.

3.1.1. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти визнаються, класифікуються, обліковуються і оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Якщо в майбутньому Група буде здійснювати операції з похідними фінансовим інструментами, ця Облікова політика буде доповнена.

3.1.1.1. Фінансові активи

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

Підприємство 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.

Підприємство 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 Підприємство 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 інструментами капіталу

визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

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

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

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

Підприємство припиняє визнання фінансових активів:

інвестицій в інструменти капіталу – з моменту продажу інвестицій або з моменту, коли Підприємством 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 за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- заборгованість фізичних осіб, прощена Підприємством, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з Підприємством, та осіб, які перебувають (перебували) з Підприємством у трудових відносинах;
- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог Підприємства за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб – заборгованість, яка не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);
- прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;
- заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;
- заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

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 Підприємство 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

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Фінансовий інструмент є таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього інструменту є вільним та регулярно доступним на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Справедлива вартість при первісному визнанні фінансового активу, в переважній більшості випадків, дорівнює ціні операції. Якщо в момент первісного визнання, з урахуванням всіх чинників, характерних для операції, визнано, що ціна операції відрізняється від справедливої вартості, то отриманий в результаті прибуток або збиток визнається в фінансовому результаті.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

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

1) на основі цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи, до яких Підприємство може мати доступ на дату оцінки;

2) 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.

3) 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.

Амортизована собівартість фінансового активу – це сума, за якою фінансовий актив оцінюється під час первісного визнання, за вирахуванням отриманих або сплачених коштів (основної суми боргу, процентних доходів (витрат) або інших платежів, пов'язаних з ініціюванням фінансового активу), збільшена або зменшена на величину накопиченої амортизації, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, – різниці між первісно визнаною сумою та сумою погашення фінансового активу, скоригована з урахуванням оціночного резерву під кредитні збитки.

Всі зміни амортизованої собівартості активу відображаються як прибутки/збитки, в тому числі, очікувані кредитні збитки.

Підприємство визначає *оціночний резерв під очікувані кредитні збитки* за фінансовими активами 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 Підприємство оцінює, чи відбулося *значне збільшення кредитного ризику* за фінансовим активом з моменту первісного визнання. Здійснюючи таку оцінку Підприємство 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.

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

Під час аналізу змін кредитного ризику Підприємство 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, Підприємство 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.

Кредитно-знеціненими вважаються фінансові активи у разі настання однієї або кількох подій, які негативно впливають на оцінені майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами. Підтвердженням кредитного знецінення фінансового активу (групи фінансових активів) є спостережувані дані про наступні події:

- значні фінансові труднощі боржника;
- прострочення платежів за фінансовим активом більше ніж на 90 днів;
- наявність інформації про ймовірне банкрутство або фінансову реорганізацію боржника;
- зникнення активного ринку для фінансового активу в результаті фінансових труднощів;
- придбання або створення фінансового активу з великим дисконтом, який відображає понесені кредитні збитки.

Очікувані кредитні збитки – це середньозважене значення кредитних збитків, визначене з використанням відповідних ризиків настання дефолту (ймовірності дефолту) в якості вагових коефіцієнтів.

Кредитний збиток дорівнює теперішній вартості різниці між передбаченими договором грошовими потоками, які належать Підприємству за договором, та грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати.

3.1.1.2. Дебіторська заборгованість

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

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Група 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)			
	91-365	366-730	730-1095	понад 1095
Юридичні особи – орендарі	0%	25%	50%	100%
Юридичні особи – дочірні підприємства	0%	30%	70%	100%
Юридичні особи – замовники проектних робіт	0%	25%	40%	100%
Інші юридичні особи	0%	25%	50%	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%

3.1.1.3. Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання Група 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 Підприємство з'ясовує, 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.

3.1.2. Основні засоби

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

Група 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 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.

Підприємство 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 – 5 років;
- телефони – 3 роки;
- меблі – 5 років;
- транспортні засоби – 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар – 5 років;
- 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 – 5% 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 підприємства 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.

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.

Для цілей складання фінансової звітності первісна вартість окремого об'єкта основних засобів, менша 6000 грн., вважається несуттєвою та відноситься на витрати в першому місяці використання. Облік таких об'єктів основних засобів ведеться в місцях експлуатації за окремим рахунком 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

3.1.4. 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.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

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

3.1.5. Податок 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.

3.1.6. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Забезпечення визнаються Товариством, якщо:

- Товариство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події;
- ймовірно, що для погашення заборгованості буде необхідним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди;
- суму заборгованості можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення оцінюється за сумою, яка є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду.

Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи товариством не визнаються. Тим не менш, в фінансові звітності товариство розкриває інформацію про характер непередбачених зобов'язань, а також, за можливості:

- оцінку їх фінансового впливу;
- ознаку невизначеності, пов'язану із сумою або визначенням часу будь-якого вибуття;
- можливість будь-якої компенсації.

До непередбачених зобов'язань Товариство відносить судові справи (за участю Підприємства), за якими немає рішення суду, що підлягає виконанню, та за якими ймовірність вибуття ресурсів становить менше 50%. Якщо ймовірність вибуття ресурсів становить більше

50%, Товариство визнає забезпечення, за умови, що суму заборгованості можна достовірно оцінити.

До непередбачених активів Товариство відносить судові справи (за участю Підприємства), за якими немає рішення суду, що підлягає виконанню, та за якими ймовірність отримання ресурсів становить менше 100%.

З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року створювати на підприємстві резерв (забезпечення) оплати відпусток працівникам Підприємства. Суму забезпечення нараховувати щомісячно. Процент відрахування 8.33% від фактичної оплати праці за місяць. Отримана сума збільшується на суму відрахувань до фондів обов'язкового соціального страхування.

У кінці року Товариство зобов'язане уточнити нарахований резерв для оплати відпусток працівникам. Підставою для коригування є дані інвентаризації резерву, яка обов'язково проводиться на кінець року. У результаті сума залишку забезпечення на оплату відпусток (з урахуванням ЄСВ) повинна відповідати даним розрахунку, заснованим на кількості календарних днів невикористаних щорічних відпусток працівників і середньоденної зарплати працівників, обчисленої згідно з нормами законодавства.

3.1.7. Запаси.

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 вартістю реалізації. Уцінки відображаються шляхом створення резерву під знецінення запасів. Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

3.1.8. Дохід.

Дохід визнається Підприємством 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 Підприємство 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.

Ідентифікація договору

Письмовий договір є таким, що відповідає критеріям ідентифікації, визначеним МСФЗ 15, якщо:

–він підписаний уповноваженими представниками Підприємства та клієнта (покупця, замовника), відповідно до чинного законодавства України;

–договором чітко визначені права кожної сторони відносно продукції, товарів, робіт або послуг, які будуть передаватися, виконуватися або надаватися;

–договором визначені умови оплати;

–договір має комерційну сутність;

–отримання Підприємством компенсації за договором є ймовірним, тобто покупець (замовник) має здатність та намір здійснити оплату в сумі та в строки, визначені договором.

Якщо договором передбачено, що кожна із сторін має одностороннє право, яке має юридичну силу, повністю розірвати невиконаний договір без виплати компенсації іншій стороні (або сторонам), то такий договір не відповідає критеріям ідентифікації договору, визначеним МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Усний договір є таким, що відповідає критеріям ідентифікації, визначеним МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», якщо:

–Підприємство виставило клієнтові рахунок (рахунок-фактуру) з чітко визначеними: найменуванням товарів / робіт / послуг, які будуть передаватися, виконуватися або надаватися, ціною продукції (товарів, робіт або послуг), строком оплати;

–Підприємство отримало оплату за рахунком або Підприємство передало покупцеві (замовнику) товари / виконало роботи / надало послуги, при цьому, покупець (замовник) має здатність та намір здійснити оплату в сумі та в строки, зазначені в рахунку.

Виявлення зобов'язань щодо виконання

Для виявлення зобов'язань щодо виконання за кожним договором Підприємство ідентифікує товари (роботи, послуги), які є предметом договору, та визначає, чи є вони відокремленими, тобто:

–покупець (замовник) може отримати вигоду від товарів (робіт, послуг) або окремо, або разом з іншими ресурсами, до яких покупець (замовник) має вільний доступ;

–обіцянка Підприємства поставити товари (роботи, послуги) покупцеві (замовнику) є окремо ідентифікованою від інших обіцянок за договором.

Якщо товари (роботи, послуги) не є відокремленими, Підприємство об'єднує такі товари / роботи / послуги з іншими обіцяними товарами / роботами / послугами до тих пір, поки не буде ідентифіковано відокремлений пакет товарів (робіт, послуг). Такі об'єднані товари (роботи, послуги) обліковуються як одне зобов'язання щодо виконання.

Визначення ціни операції

Ціна операції – це величина компенсації за поставлені (виконані, надані) товари (роботи, послуги), визначена в договорі, за винятком податку на додану вартість та інших непрямих податків.

За звичайною діловою практикою Підприємства, вартість товарів (робіт, послуг), встановлена договором, є фіксованою. В ході ведення бізнесу Підприємство:

–не приймає від покупців (замовників) суму компенсації, меншу, ніж вартість, зазначена в договорі;

–не поставляє товари (роботи, послуги) покупцям (замовникам) з високим кредитним ризиком, тобто, якщо в момент укладання договору ймовірність отримання компенсації є низькою (менше 50%);

–не надає покупцям (замовникам) права на повернення товарів, за виключенням повернення неякісних товарів.

Значний компонент фінансування

Якщо в момент укладення договору управлінський персонал Підприємства очікує, що період між датою постачання товарів (робіт, послуг), та датою отримання оплати буде більше одного року, він приймає обґрунтоване задокументоване рішення щодо наявності/відсутності у договорі значного компонента фінансування. Компонент фінансування є значним, якщо вартість договору відрізняється від ціни продукції (товарів, робіт, послуг), яку б покупець (замовник) заплатив би в момент постачання («теперішньої ціни»), більше, ніж на 10%.

Якщо управлінський персонал доходить висновку, що договір містить значний компонент фінансування, ціна операції визначається шляхом дисконтування вартості, зазначеної в договорі, з використанням ставки, яка дисконтує вартість договору до «теперішньої ціни», з врахуванням кредитного ризику покупця (замовника).

Теперішня вартість компенсації визнається як дохід (виручка) за договором. Компонент фінансування визнається окремо від доходу за договором, як відсоткові витрати або відсоткові доходи протягом періоду фінансування з використанням методу ефективного відсотка, відповідно МСФО 9 «Фінансові інструменти».

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання

Підприємство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання пропорційно окремо взятим цінам реалізації, тобто цінам, за якими Підприємство реалізувало б товари (роботи, послуги) покупцеві (замовнику) окремо. Підтвердженням окремо взятої ціни реалізації є ціна товарів (робіт, послуг), зазначена в договорі, або ціна, вказана у затвердженому Підприємством переліку цін (прейскуранті).

Якщо окремо взятую ціну реалізації неможливо визначити за договором або прейскурантом, Підприємство оцінює окремо взятую ціну реалізації методом «скоригованої оцінки ринку».

Відповідно до цього методу Підприємство оцінює ринок, на якому воно продає товари (роботи, послуги), та оцінює ціну, яку клієнт на цьому ринку готовий був би заплатити за ці товари (роботи, послуги). Такий метод також містить посилання на ціни конкурентів на подібні товари (роботи, послуги) та коригування таких цін для відображення витрат і рентабельності Підприємства.

Оцінка окремо взятої ціни реалізації здійснюється в момент укладення договору і не коригується для відображення змін, які відбулися з моменту укладення договору і до моменту, коли виконується зобов'язання щодо виконання. Ці зміни Підприємство буде враховувати під час визначення окремо взятих цін реалізації за майбутніми договорами.

Різниця між загальною вартістю договору та сумою окремо взятих цін реалізації за цим договором обліковується як знижка, що розподіляється на кожне зобов'язання щодо виконання пропорційно окремо взятим цінам реалізації товарів (робіт, послуг), окрім випадків, коли управлінський персонал приймає обґрунтоване задокументоване рішення щодо розподілу знижки на одне або декілька зобов'язань щодо виконання, з врахуванням вимог МСФЗ 15.

Визнання доходу від реалізації товарів (робіт, послуг)

Підприємство 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 Підприємства, розглянувши всі чинники, приходить до висновку про передачу контролю без передачі права власності, такий висновок повинен бути обґрунтованим та задокументованим.

В момент укладення договору управлінський персонал Підприємства визначає, чи задовольнить Підприємство ідентифіковане зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи у певний момент часу. Якщо управлінський персонал Підприємства визначає, що Підприємство 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 Підприємство має право на компенсацію від покупця (замовника) в сумі, яка відповідає вартості для покупця (замовника) зобов'язання, виконаного Підприємством на сьогоднішній день, Підприємство визнає дохід у сумі, на яку має право виставити рахунок.

Модифікації договору

Якщо Підприємство і покупець (замовник) укладають додаткову угоду, яка змінює умови існуючого договору, то такі зміни обліковуються наступним чином:

- як окремий договір, якщо додаткова угода збільшує обсяги поставки товарів / виконання робіт / надання послуг, які є відокремленими від тих, що визначені існуючим договором, з відповідним збільшенням оплати, яка відображає ціну відокремленої поставки (виконання);

- як розірвання первісного договору та укладання нового договору, якщо товари / роботи / послуги, що не були передані / виконані / надані за існуючим договором, є відокремленими від тих, що визначені існуючим договором, а оплата не відображає ціну відокремленої поставки (виконання);

- як частину існуючого договору, якщо товари / роботи / послуги, що не були передані (виконані) за існуючим договором, не є відокремленими від тих, що визначені існуючим договором.

Дохід від оренди

Товариство не виступає орендодавцем за договорами фінансової оренди.

Товариство визнає дохід від оренди за договорами операційної оренди на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються Товариством як витрати.

Політика нарахування амортизації на активи, що здаються в оренду, узгоджується із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів, а амортизація обчислюється відповідно до МСБО 16.

3.1.9. Витрати.

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.

3.1.10. Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченню трудової діяльності

Згідно із вимогами законодавства України державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна плата. Після виходу працівників на пенсію усі виплати працівникам здійснюються із фонду соціального захисту. Товариство не має жодних пенсійних зобов'язань щодо нарахування пенсій, окрім вищенаведених внесків у державну пенсійну систему України, які потребують нарахування. Окрім того, товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

3.1.11. Взаємозалік статей активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються тільки якщо товариство має юридичне право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При обліку передачі фінансового активу, який не веде до припинення визнання такого активу, товариство не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання.

3.1.12. Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики.

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.

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 обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні 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 Група здійснює операції з пов'язаними особами. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

3.2. Перехід на нові та переглянуті стандарти.

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2019 року і пізніше.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнаватиме зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховуватиме суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу у формі права користування. Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не зміниться, порівняно з чинними вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Група не застосовувала МСФЗ 16 до своєї фінансової звітності за 2018 рік. Група планує застосовувати МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2019 року, ретроспективно до кожного попереднього звітного періоду. Група прийме рішення застосовувати МСФЗ 16 до контрактів, які раніше були визначені як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та КТМФЗ 4. Група прийме рішення використовувати винятки, запропоновані МСФЗ 16 щодо договорів оренди, для яких термін оренди закінчується протягом 12 місяців з дати первісного застосування, та договорів оренди, для яких базовий актив має низьку вартість.

За оцінками управлінського персоналу Групи, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та розмір витрат. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 16 на майбутню фінансову звітність Групи.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17

полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтова ні грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Групу, у зв'язку з тим, що Група не здійснює страхову діяльність.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2019 року і пізніше.

Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передплати з негативним відшкодуванням» вступають в силу з 1 січня 2019 року, з можливістю дострокового застосування. Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно платежами основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості» (критерій SPPI) та інструмент утримується в межах відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що фінансовий актив не відповідає критерію SPPI, незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно. За оцінками управлінського персоналу, ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій

організації або спільному підприємстві. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, управлінський персонал Групи не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Групи в майбутньому.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуарні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;

- визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згортання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Групи.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яснення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена в МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визнаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що впливають із застосування МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року, з можливістю дострокового застосування. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або

після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Групи, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Групи, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток, що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податок на прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визнало ці минулі операції або події. Ці поправки застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Коли Група вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики» уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Нові тлумачення, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2019 року і пізніше.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Група буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу.

4. Коригування у результаті перерахунку порівняльної інформації

Група затвердила річну фінансову звітність станом на 31 грудня 2017 року і за рік, що закінчився цією датою, 20 березня 2018 року. Після дати затвердження Група виявила

необхідність внесення коригувань у фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року. У фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2017 ці коригування було відображено ретроспективно.

Зміни в обліковій політиці, пов'язані із застосуванням нових стандартів

Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» не мало суттєвого впливу на доходи та витрати попередніх періодів, а також активи, зобов'язання і власний капітал Групи станом на 01 січня 2018 року.

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» набрав чинності з 01 січня 2018 року та замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Група вперше застосувала МСФЗ 9 станом на 01 січня 2018 року.

Відповідно до перехідних положень МСФЗ 9, Група застосувала стандарт ретроспективно з коригуванням порівняльної інформації за попередні періоди та станом на 01 січня 2018 року.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року був представлений таким чином

АКТИВ	Код рядка	На 31.12.2017 р.	Коригува ння	На 01.01.2018 р.	Примітки
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ					
Основні засоби	1010	19391	-21	19370	
Первісна вартість	1011	40026		40026	
Знос	1012	20635	21	20656	Перекваліфікація об'єктів ОЗ з рахунку 104,106 на рахунок 112
Інші фінансові інвестиції	1035	24530	-21 676	2854	Пояснення №1
Усього за розділом I	1095	55051	-21 697	33354	
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ					
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 363	-10	3 353	Списання витрат майбутніх періодів за 2015 та 2017р. (4 тис.) Списання дебіторської заборгованості по ФОП, діяльність якого припинено в грудні 2015р. (6 тис.)
Інші оборотні активи	1190	249	-41	208	Списання дебіторської заборгованості минулих років по ПДВ та по неотриманим податком накладним
Усього за розділом II	1195	24 556	-51	24 505	
БАЛАНС	1300	79 607	-21 748	57859	

ПАСИВ	Код рядка	На 31.12.2017 р.	Коригува ння	На 01.01.2018 р.	Примітки
I. Власний капітал					
Капітал у дооцінках	1405	14728	-40 466	-25738	

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29 062	18 541	47603	Проведення в 2018 р. минулих років
Усього за розділом I	1495	57 815	-21 925	35890	
Поточні забезпечення	1660	3 145	177	3 322	Донарахування резерву відпусток за 2017р.
Усього за розділом III	1695	21 578	177	21 755	
БАЛАНС	1900	79607	-21 748	57859	

Пояснення № 1: Станом на 01 січня 2018 року Група визначила справедливую вартість інвестицій в інструменти капіталу, які були призначені як фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Справедлива вартість визначалась за третьою категорією ієрархії справедливої вартості на підставі звіту (висновку) незалежного оцінювача, який має відповідні сертифікати та свідоцтва. В результаті оцінки, справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу зменшилась на 21 676 тис. грн., капітал в дооцінках зменшився на 40 466 тис. грн., а нерозподілений прибуток станом на 01.01.2018 збільшився на 18 541 тис. грн.

Для оцінки очікуваних майбутніх кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за товари (роботи, послуги) Група скористалась практичним прийомом, наведеним в МСФЗ 9, а саме, застосовувало матрицю резервування.

Застосування МСФЗ 9 не мало впливу на балансову вартість дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) та поточну заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на дату переходу на МСФЗ 9.

5. Частки участі в інших суб'єктах господарювання.

Станом на 01.01.2018 року ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» мав частку участі в дочірніх підприємствах:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Дата	Вартість об'єкта фінансового вкладення (тис. грн.)	Частка в статутному капіталі об'єкта інвестування
24578070	ДП "Інститут "Київпроект-5"	внесок в статутний фонд	1996 рік	20	100%
32050251	ДП "Київметалпроект"	внесок в статутний фонд	2002 рік	20	100%
35948241	ДП "Інститут "Київдормістпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35948173	ДП "Інститут "Київінжпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947727	ДП "Інститут "Київцивільпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35948257	ДП "Інститут "Київтелекомелектропроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%

35947845	ДП "Інститут "Київгео"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947866	ДП "Інститут "Київпроект-1"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
32386367	ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	внесок в статутний фонд	2003 рік	20	100%

неконтрольована частка – 0%.

ПАТ «КІЇВПРОЕКТ» впродовж II кварталу 2018 року продав корпоративні права власника на наступні дочірні підприємства:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Дата продажу	Вартість об'єкта фінансового вкладення (тис. грн.)	Частка в статутному капіталі об'єкта інвестування
24578070	ДП "Інститут "Київпроект-5"	внесок в статутний фонд	25.04.18	20	100%
32050251	ДП "Київметалпроект"	внесок в статутний фонд	18.06.18	20	100%
35948173	ДП "Інститут "Київінжпроект"	внесок в статутний фонд	26.04.18	20	100%

Сума винагороди, отримана при вибутті дочірніх компаній склала 64 тис. грн.

Таким чином, Група втратила контроль над інвестиціями в три дочірні підприємства, припинила консолідацію цих дочірніх підприємств з дати втрачання контролю. Доходи і витрати проданих дочірніх підприємств включені до консолідованого звіту про сукупні доходи до дати втрати контролю, одержавши збиток у сумі 1 933 тис. грн., відображений в інших витратах (рядок 2270) консолідованого Звіту про фінансові результати.

Нижче представлена детальна інформація про реалізовані активи, передані зобов'язання при вибутті дочірніх компаній:

	ДП "Інститут Київінжпроект"	ДП "Інститут "Київпроект- 5"	ДП "Київметалпроект"	Разом
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	0		0	0
Основні засоби	0	148	0	148
Відстрочені податкові активи				0
Усього за розділом I	0	148	0	148
II. Оборотні активи				0
Виробничі запаси	11	0	0	11
Незавершене виробництво	3 384	8 351	319	12 054
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	990	9	0	999
Аванси видані	793	367	3	1 163

з бюджетом	17	0	1	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	23	0	37
Гроші та їх еквіваленти	3 302	682	279	4 263
Інші оборотні активи	194	33		227
Усього за розділом II	8 705	9 465	602	18 772
Всього активів	8 705	9 613	602	18 920
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	3 733	2 115	195	6 043
розрахунками з бюджетом	84	309	35	428
розрахунками зі страхування	87	140	0	227
розрахунками з оплати праці	330	587	15	932
Аванси одержані	1 352	6 705	193	8 250
Поточні забезпечення	822	385	9	1 216
Інші поточні зобов'язання	1 147	43	0	1 190
Всього зобов'язань	7 555	10 284	447	18 286
V. Чиста вартість активів	1 150	-671	155	634
Вартість дебіторської заборгованості, що виникла при вибутті ДП				1 299
Балансова вартість реалізованих чистих активів при вибутті ДП				1 933

Станом на 31.12.2018 року ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» має частку участі в дочірніх підприємствах:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Дата	Вартість об'єкта фінансового вкладення (тис. грн.)	Частка в статутному капіталі об'єкта інвестування
35948241	ДП "Інститут "Київдормістпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947727	ДП "Інститут "Київцивільпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35948257	ДП "Інститут "Київтелекомелектропроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947845	ДП "Інститут "Київгео"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
35947866	ДП "Інститут "Київпроект-1"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20	100%
32386367	ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	внесок в статутний фонд	2003 рік	20	100%

В консолідованій фінансовій звітності інвестиції в дочірні підприємства представлені за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Нижче наведено зведену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, прибутки та збитки дочірніх підприємств.

Станом на 31 грудня 2018 року:

<i>Найменування дочірньої компанії</i>	<i>Необоротні активи, тис. грн.</i>	<i>Оборотні активи, тис. грн.</i>	<i>Довгострокові зобов'язання, тис. грн.</i>	<i>Поточні зобов'язання, тис. грн.</i>	<i>Прибуток (збиток) звітного року, тис. грн.</i>
ДП "Інститут "Київдормістпроект" ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	-	2 449	-	969	2 069
ДП "Інститут "Київцивільпроект" ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	1	477	-	1 247	(193)
ДП "Інститут "Київтелекомелектропроект" ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	-	200	-	1 117	(1 029)
ДП "Інститут "Київгео" ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	1	65	-	1 133	(464)
ДП "Інститут "Київпроект-1" ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	90	117	-	501	422
ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	-	17	-	2 524	(31)
Разом	92	3 325		7 491	774

Станом на кінець 2018 року не існувало суттєвих обмежень на здатність материнської компанії мати доступ до активів, використовувати активи та погашати зобов'язання групи. Права захисту неконтрольованих часток не обмежували значно здатність материнської компанії мати доступ до активів використовувати активи та погашати зобов'язання групи.

Контрактні угоди, які могли б вимагати від материнської компанії та її дочірніх підприємств надати фінансову підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, протягом звітного року та попереднього року не укладались.

Протягом звітного року материнська компанія та її дочірнє підприємство не надавала фінансову або іншу підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання.

Материнська компанія не має намірів надати фінансову або іншу підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, в тому числі намірів допомогти структурованому суб'єктові господарювання в отриманні фінансової підтримки.

Протягом звітного року відбулася зміна часток власності в дочірніх підприємствах. Згідно рішення Наглядової Ради (протокол №90 від 24 квітня 2018р.) було здійснено продаж корпоративних прав ДП «Інститут «Київпроект-5» ПАТ «Київпроект». Згідно рішення Наглядової Ради (протокол №93 від 24 квітня 2018р.) було здійснено продаж корпоративних прав ДП «Інститут «Київінжпроект» ПАТ «Київпроект». Згідно рішення Наглядової Ради (протокол №9 від 18 червня 2018р.) було здійснено продаж корпоративних прав ДП «Київметалпроект» ПАТ «Київпроект». Таким чином, Група припинила консолідацію вказаних підприємств.

ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» не має часток участі в асоційованих підприємствах.

6. Окремі примітки до Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року.

6.1. Примітка до рядків 1000-1002 Балансу «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи Групи представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Патенти та ліцензії	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Програмне забезпечення	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансова вартість на 01 січня 2018 року, у т.ч.	-	-	4	14	-	171	189
первісна вартість	53	-	4	303	-	171	531
накопичена амортизація	53	-	-	289	-	-	342
Надходження в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
первісна власність							
накопичена амортизація							
Придбано за кошти	-	-	90	2	-	-	92
Інше надходження			90				90
Повернуто за рішенням суду	-	-	-	-	-	-	-
Всього надійшло	-	-	180	2	-	-	182
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості				149			149
Вибуття зносу				149			149
Переведення до активів групи вибуття	-	-	90	-	-	-	90
Вибуття у зв'язку з продажем ДП, в т.ч.							
вибуття первісної вартості				66			66
вибуття накопиченої амортизації				66			66
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	90	215	-	-	305
вибуття первісної вартості	51	-	90	215	-	-	356
вибуття накопиченої амортизації	52	-	-	215	-	-	267
Амортизаційні відрахування	-	-	-	8	-	-	8
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові	-	-	-	-	-	-	-

результати							
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року, у т.ч.	1	-	94	8	-	171	274
первісна вартість	2	-	94	90	-	171	357
накопичена амортизація	1	-	-	82	-	0	83
Довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються Групою		-	-	90	-	-	90
Довідково: нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації.	-	-	-	-	-	-	-
Довідково: нематеріальні активи, контрольовані Групами, але не визнані активами згідно МСБО 38	-	-	-	-	-	-	-

Нематеріальні активи Групи за 2017 рік представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Патенти та ліцензії	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Програмне забезпечення	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансова вартість на 01 січня 2017 року, у т.ч.	-	-	-	21	-	-	21
первісна вартість		-	-	125	-	-	125
накопичена амортизація		-	-	104	-	-	104
Надходження в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	3	-	1	4
первісна власність	82	-	-	178	-	1	261
накопичена амортизація	82	-	-	175	-	-	257
Придбано за кошти	-	-	-	1	-	-	1
Повернуто за рішенням суду	-	-	4	-	-	171	175
Всього надійшло	-	-	4	4	-	172	180
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної вартості	29	-	-	1	-	1	31
вибуття накопиченої амортизації	29	-	-	1	-	1	31
Амортизаційні	-	-	-	11	-	1	12

відрахування							
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2017 року, у т.ч.	-	-	4	14	-	171	189
первісна вартість	53	-	4	303	-	171	531
накопичена амортизація	53	-	-	289	-	-	342
Довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються Групою		-	-	94	-	-	94
Довідково: нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації.	-	-	-	-	-	-	-
Довідково: нематеріальні активи, контрольовані Групами, але не визнані активами згідно МСБО 38	-	-	-	-	-	-	-

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

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, Група не має.

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

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. Група не мала нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2018 року Група не мала нематеріальних активів з невизначеним строком експлуатації.

Протягом 2018 року Група не несла видатки на дослідження та розробки.

6.2. Примітка до рядків Балансу 1005 «Незавершені капітальні інвестиції»

Незавершені капітальні інвестиції Групи представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Капіталь не будівництво	Придбання (виготовлення) основних засобів	Придбання (створення) нематеріальних активів	Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів	Всього
1	2	3	4	5	8
Залишок на 01 січня 2018 року	-	-	-	1 818	1 818
Надійшло всього, у т.ч.	-	3 629	90	4 137	7 856

Придбано за кошти	-	3 605	-	4 137	7 742
Виготовлення (поліпшення) господарським способом	-	24	90	-	114
Коригування нереалізованого прибутку в зв'язку з вибуттям ДП					81
Вибуло всього, у т.ч.	-	3 629	90	3 269	6 988
Вибуло у зв'язку зведенням в дію основних засобів, нематеріальних активів	-	3 629	-	3 269	6 898
Інше вибуття	-	-	90	-	90
Перекваліфікація	-			-	-
Залишок на 31 грудня 2018 року	-	-	-	2 686	2 767

За 2017 рік:

Найменування статті	Капітальне будівництво	Придбання (виготовлення) основних засобів	Придбання (створення) нематеріальних активів	Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів	Всього
1	2	3	4	5	8
Залишок на 01 січня 2017 року	353	52	-	2 102	2 507
Надійшло всього, у т.ч.	-	1 663	-	2 243	3 987
Придбано за кошти	-	1 663	-	2 243	3 906
Виготовлення (поліпшення) господарським способом	-	-	-	-	-
Вибуло всього, у т.ч.	272	1 715	-	2 608	4 595
Вибуло у зв'язку зведенням в дію основних засобів, нематеріальних активів	-	1 715	-	2 608	4 323
Інше вибуття	272	-	-	-	272
Перекваліфікація	-81			81	-
Залишок на 31 грудня 2017 року	-	-	-	1 818	1 818

З метою ефективного використання належної матеріально-технічної бази Групи Наглядовою Радою в 2012 р. було прийнято рішення про реконструкцію будівлі ПАТ «Київпроект» по вул. Б. Хмельницького, 16-22. В 2013-2014 рр. була розроблена проектна документація щодо реконструкції будівлі.

Незавершені капітальні інвестиції представлені проектно-кошторисною документацією для реконструкції будівлі ПАТ «Київпроект» на суму 2767,0 тис. грн.

6.3. Примітка до рядків 1010-1012 Балансу «Основні засоби»

Основні засоби Групи представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
---------------------	------------------	---	----------------------	--------------------	--	---------------------	------------------------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Балансова вартість на 01 січня 2018 року, у т.ч.	-	16 565	1 662	32	500	611	-	19 370
первісна (переоцінена) вартість	-	26 723	5 491	963	4 217	1 022	1 610	40 026
знос	-	10 158	3 829	931	3 717	411	1 610	20 656
Надходження в результаті об'єднання бізнесу								
первісна власність								
накопичена амортизація								
Придбано за кошти	-	300	1 266	-	484	1 637	529	4 216
Збудовано	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	3 270	14	-	-	9	-	3 293
Всього надійшло	-	3 570	1 280	-	484	1 646	529	7 509
Вибуття у зв'язку зі зміною класифікації, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	-	66	-	15	19	-	100
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	573	-	368	76	313	1 330
вибуття зносу	-	-	507	-	353	57	313	1 230
Вибуття у зв'язку з продажем ДП, у т.ч.	-	-	143	-	-	-	-	143
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	839	-	30	19	26	914
вибуття зносу	-	-	696	-	30	19	26	771
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	209	-	15	19	-	243
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	1 412	-	398	95	339	2 244
вибуття зносу	-	-	1 203	-	383	76	339	2 001
Амортизаційні відрахування		649	475	-	125	105	529	1 883
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-

переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Повернуто продані ОЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
повернуто-первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
повернуто-знос	-	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року, у т.ч.	-	19 486	2 258	32	844	2 133	0	24 753
первісна (переоцінена) вартість	-	30 293	5 359	963	4 303	2 573	1 800	45 291
знос	-	10 807	3 101	931	3 459	440	1 800	20 538

Основні засоби Групи за 2017 рік представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Балансова вартість на 01 січня 2017 року, у т.ч.	-	14 236	681	34	241	250	-	15 442
первісна (переоцінена) вартість	-	23 494	4 510	637	4 062	621	1 383	34 707
знос	-	9 258	3 829	603	3 821	371	1 383	19 265
Надходження в результаті об'єднання бізнесу			5			1	5	11
первісна власність			627	561	32	4	52	1 276
накопичена амортизація			622	561	32	3	47	1 265
Надходження в результаті зміни класифікації								
первісна власність							21	21
накопичена амортизація							21	21
Придбано за кошти	-	-	1 363	-	345	399	303	2 410
Збудовано	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	2 243	55	-	-	-	-	2 298
Всього надійшло	-	2 243	1 423	-	345	400	308	4 719
Вибуття у зв'язку зі зміною класифікації, у т.ч.	-	-	18	-	3	-	-	21
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	18	-	3	-	-	21
вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-

Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	-	152	-	10	0	-	162
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	1046	235	219	2	149	1651
вибуття зносу	-	-	894	235	209	2	149	1489
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	170	-	13	0	-	183
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	1064	235	222	2	149	1651
вибуття зносу	-	-	894	235	209	2	149	1489
Амортизаційні відрахування		542	272	2	73	39	308	1236
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Повернуто продані ОЗ	-	628	-	-	-	-	-	628
повернуто-первісна вартість	-	986	-	-	-	-	-	986
повернуто-знос	-	358	-	-	-	-	-	358
Інше	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2017 року, у т.ч.	-	16 565	1 662	32	500	611	0	19 370
первісна (переоцінена) вартість	-	26 723	5 491	963	4 217	1022	1 610	40 026
знос	-	10 158	3 829	931	3 717	411	1 610	20 656

Станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року у Групі:

- 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 3 587,0 тис. грн.

Протягом 2018 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 2018 року Група не отримувала 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. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять:

- будівлі, споруди і передавальні пристрої – 45 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби – 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 5 років;
- інші основні засоби – 12 років;
- інші необоротні матеріальні активи – 3 роки.

6.4. Примітка до рядка Балансу 1035 «Інші довгострокові фінансові інвестиції»

«Інші довгострокові фінансові інвестиції» мають наступну структуру:

Вид фінансових інвестицій	Станом на 31.12.2018 р.			Станом на 31.12.2017 р.		
	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення
Акції	-	2 299	-	-	2 854	-
облігації	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-
Всього	-	2 299	-	-	2 854	-

Станом на кінець звітного періоду за рівнями ієрархії справедливої вартості довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

Фінансові інвестиції	Справедлива вартість визначена на підставі:		
	цін котирування на активних ринках на ідентичні активи	цін котирування на подібні активи або інших даних, підтверджених ринком	даних, яких немає у відкритому доступі
акції	-	-	2 299
державні облігації	-	-	-
облігації підприємств	-	-	-
інші	-	-	-
Всього	-	-	2 299

Станом на початок звітного періоду за рівнями ієрархії справедливої вартості довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

Фінансові інвестиції	Справедлива вартість визначена на підставі:		
	цін котирування на активних ринках на ідентичні активи	цін котирування на подібні активи або інших даних, підтверджених ринком	даних, яких немає у відкритому доступі
акції	-	-	2 854

державні облігації	-	-	-
облігації підприємств	-	-	-
інші	-	-	-
Всього	-	-	2 854

Зміна вартості фінансових інвестицій, справедлива вартість яких визначена на підставі даних, яких немає у відкритому доступі (3 рівень ієрархії), протягом звітного періоду:

	Акції
Вартість на початок звітного періоду	2 854
Зміни справедливої вартості, визнані в прибутку / збитку	-
Зміни справедливої вартості, визнані в іншому сукупному доході	(555)
Придбання	-
Продаж	-
Переведення до іншого рівня ієрархії справедливої вартості	-
Переведення з іншого рівня ієрархії справедливої вартості	-
Вартість на кінець звітного періоду	2 299

6.5. Примітка до рядка Балансу 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість»

Станом на 01.01.2018 в рядку «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено надану поворотну безпроцентну фінансову допомогу, а саме:

- ТОВ «КУА «Інтер Кепітал Груп» 4000 тис. грн., строк погашення 30.06.2019 р.;
- ТОВ «Торговий дім «ЖБІ Груп» 1912 тис. грн., строк погашення 30.03.2018 р.

Під час первісного визнання фінансового активу - поворотної безпроцентної фінансової допомоги ТОВ «КУА «Інтер Кепітал Груп» в сумі 4000 тис. грн., строк погашення 30.06.2019 р. були визнані збитки в розмірі перевищення вартості активу над його справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансової допомоги здійснювалась за амортизованою собівартістю. Станом на 01.01.2018 перевищення первісної вартості над амортизованою собівартістю становило 589 тис. грн., на 31.12.2018 – 157 тис. грн. В зв'язку з тим, що строк погашення фінансової допомоги становить менше 12 місяців, надану поворотну безпроцентну фінансову допомогу ТОВ «КУА «Інтер Кепітал Груп» в сумі 4000 тис. грн. та суму дисконту 157 тис. переключено в статтю «Інша дебіторська заборгованість».

Станом на 01.01.2018 р. в статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено надану поворотну безпроцентну фінансову допомогу ТОВ «Торговий дім «ЖБІ Груп» в сумі 1912 тис. грн., строк погашення 30.03.2018 р.

Господарським судом м. Києва ві 20.09.2018 р. прийнято рішення стягнути з ТОВ «Торговий дім «ЖБІ Груп» надану поворотну безпроцентну фінансову допомогу в сумі 1912 тис. грн.

В зв'язку з цим надану поворотну безпроцентну фінансову допомогу ТОВ «Торговий дім «ЖБІ Груп» в сумі 1912 тис. грн. переключено в статтю «Інша дебіторська заборгованість» - розрахунки за претензіями.

6.6. Примітка до рядка Балансу 1090 «Інші необоротні активи»

В рядку «Інші необоротні активи» відображено:
Станом на 01.01.2018 р.

- частка істотної участі в ТОВ «КУА «Інтер Кепітал Груп» в розмірі 3 800 тис. грн., щодо якої станом на 31.03.2018 р. не отримано погодження в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, відповідно до «Порядку погодження набуття особою істотної участі у професійному учаснику фондового ринку або збільшення її таким чином, що зазначена особа буде прямо чи опосередковано володіти або контролювати 10, 25, 50 і 75 відсотків статутного капіталу такого учасника чи права голосу придбаних акцій (часток) в його органах управління», затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.03.2012 № 394.

Станом на 31.12.2018р.

- за рішенням Наглядової ради (Протокол Наглядової Ради №30 від 27 вересня 2018р.) припинено визнання частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «Інтер Кепітал Груп» в сумі 3 800 000,00 грн., як такої, що не відповідає критеріям визнання активу та списано з балансу Товариства необоротний актив у сумі 3 800 000,00 грн.

6.7. Примітка до рядків Балансу 1101 «Виробничі запаси», 1102 «Незавершене виробництво», 1103 «Готова продукція», 1104 «Товари»

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Інші матеріали	Товари	Всього
Залишок на 01.01.2018	497	13 687	-	-	-	14 184
в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Списання у зв'язку з припиненням визнання згідно з МСФО	-	-	-	-	-	-
Надійшло (раніше списане незавершене виробництво)	-	3 429	-	-	-	3429
Надходження в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-
Надійшло запасів	6 787	42 546	-	-	6	49 339
Собівартість використаних запасів	6 167	152	-	-	-	6 319
Собівартість реалізованих запасів	12	43 809	-	-	6	43 827
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Вибуття запасів у зв'язку з продажем ДП	11	12 054	-	-	-	12 065
Залишок на 31.12.2018	1 094	3 647	-	-	-	4 741
в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-	-

За 2017 рік:

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Інші матеріали	Товари	Всього
Залишок на 01.01.2017	294	8020	-	-	-	8314

в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Списання у зв'язку з припиненням визнання згідно з МСФО	-	-	-	-	-	-
Надходження в результаті об'єднання бізнесу	189	4302				4491
Надійшло запасів	3169	53 360	-	-	252	56781
Собівартість використаних запасів	3142	-	-	-	-	3142
Собівартість реалізованих запасів	13	51478	-	-	252	51743
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітного періоду	-	517	-	-	-	517
Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітного періоду	-		-	-	-	-
Залишок на 31.12.2017	497	13687	-	-	-	14184
в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-	-

Запаси станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. відображені за первісною вартістю. Запасів, переданих у переробку, на комісію та в заставу немає.

6.8. Примітка до рядків Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», 1130-1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість».

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 261	2 109
Резерв під знецінення (резерв сумнівних боргів)	(15)	(59)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1 246	2 050
в т.ч. заборгованість зв'язаних сторін		
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3 670	3 490
Резерв під знецінення	-	(137)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	3 670	3 353
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	156	278
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-
Заборгованість за розрахунками за претензіями	4 746	2 138
Заборгованість за розрахунками з єдиного соціального внеску	18	-
Заборгованість за фіндопомогою	3 843	
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	58	71
Резерв під знецінення	(2 323)	(391)

Балансова вартість іншої поточної заборгованості	6 342	1 818
в т.ч. заборгованість зв'язаних сторін		

Згідно з обліковою політикою Групи, для визначення резерву під очікувані кредитні збитки Група використовує матрицю резервування. Матриця резервування визначає фіксовані ставки резервування, залежно від виду заборгованості, виду контрагента та терміну прострочення заборгованості.

Дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду:

	Дебіторська заборгованість за строками непогашення:					
	непрострочена (до 90 днів)	від 91 дня до 365 днів	від 366 днів до 730 днів	від 730 днів до 1095 днів	понад 1095 днів	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	987	148	110	16	-	1261
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%	0-50%	0-75%	50-100%	100%	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(7)	(8)	-	(15)
Інша поточна дебіторська заборгованість (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	5863	81	577	2 154	-	8 665
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%...	0%	30%...	50-100%	100%	...
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(173)	(2 150)	-	(2 323)

Дебіторська заборгованість на початок звітного періоду:

	Дебіторська заборгованість за строками непогашення:					
	непрострочена (до 90 днів)	від 91 дня до 365 днів	від 366 днів до 730 днів	від 730 днів до 1095 днів	понад 1095 днів	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	1209	813	37	-	50	2109
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%	0%	25-75%	50-100%	100%	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(9)	-	(50)	(59)
Інша поточна дебіторська заборгованість (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	-	-	2138	-	71	2209
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%	0%	15-30%	50-60%	100%	...
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(320)	-	(71)-	(391)

Дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Всього
Залишок на 01.01.2018 р.	59	391	137	587
Створено резерву протягом 2018 року	610	1936		2 546

Списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву протягом 2018 року	-604	-2	-34	-640
Сторнування резерву протягом 2018 року (при прожажу ДП)	-50	-2	-103	-155
Залишок на 31.12.2018 р.	15	2 323	0	2 338

6.9. Примітка до рядків Балансу 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти».

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Каса	-	-
Поточні рахунки в банках	1 245	2 614
Інші рахунки в банках	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Всього	1 245	2 614

Грошових коштів, які є в наявності, та які недоступні для використання Групи, немає ні станом на 01 січня 2018 року, ні станом на 31 грудня 2018 року.

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Розділ I «Рух коштів у результаті операційної діяльності»		
Інші надходження:		
надходження від операційної оренди активів	-	-
надходження від реалізації оборотних активів	-	-
надходження від реалізації іноземної валюти	-	-
надходження від діяльності обслуговуючих господарств	-	-
надходження від фонду соціального страхування (лікарняні)	197	320
надходження від погашення позик співробітникам	-	14
надходження по розрахункам за претензіями	11	22
інші	-	-
Всього	208	356
Інші витрачання:		
вартість реалізованої іноземної валюти	-	-
виплати по судовому рішенню	-	432
перерахування профспілковому комітету	124	225
Виплата лікарняних	231	223
Штрафи, пені	562	3
Надання позики співробітникам	-	2
Доплата наукової пенсії	-	13

Витрачання по розрахункам за претензіями	-	-
Інші	14	25
Всього	931	923
Розділ II «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності»		
Інші надходження:		
надходження від повернення позик, наданих іншим сторонам	-	-
надходження від форвардних контрактів	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Інші платежі:		
позики грошовими коштами, надані іншим сторонам	-	-
виплати грошових коштів за форвардними контрактами	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Розділ III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності»		
Інші надходження:		
	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Інші платежі:		
викуп раніше випущених власних акцій	-	-
погашення заборгованості за фінансовою орендою	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2018 року не відбувалося.

6.10. Примітка до рядка Балансу 1495 «Власний капітал».

Власний капітал Групи має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.	Призначення та умови використання.
Зареєстрований статутний капітал	12 215	12 215	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Капітал у дооцінках	-26 293	-25 738	Дооцінка фінансових інвестицій, доступних для продажу» 14 728 тис.
Додатковий капітал	-	-	
Емісійний дохід	-	-	
Неоплачений капітал	-	-	
Вилучений капітал	(22)	(22)	

Резервний капітал	1 832	1 832	Резервний капітал товариства створюється в розмірі 15% статутного капіталу товариства. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства в розмірі не менше 5%. Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства, а також для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації товариства.
Інші резерви			
Нерозподілений прибуток	49 524	47 603	Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами акціонерів.
Всього	37 256	35 890	

Статутний капітал та емісійні різниці (емісійний дохід)

Найменування показника	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Кількість акцій дозволених для випуску	6 107 456	6 107 456
Кількість випущених акцій (шт.)	6 107 456	6 107 456
Номінальна вартість акцій (грн.)	2,00	2,00
Кількість акцій, з якими пов'язані привілеї та обмеження (шт.)	-	-
Кількість акцій, що належать самому товариству (шт.)	-	-
Кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу товариства (шт.)	-	-
Кількість акцій, зарезервованих для випуску, згідно з опціонами та іншими контрактами (шт.)	-	-
Кількість випущених і повністю сплачених акцій	6 107 456	6 107 456
Кількість випущених, але не повністю сплачених акцій		-

Статутний капітал Групи сплачений у повному обсязі. Права акціонерів встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом, Законом України «Про акціонерні товариства» та іншими законодавчими актами. Протягом 2018 року статутний капітал не змінювався.

За даними Переліку акціонерів, складеному ПАТ «НДУ» власниками акцій Товариства є:

1. Трейлорі Венчерз Лімітед (Кіпр) – 94, 4115 %
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіон Плюс» (Україна) – 0,719481%
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАЛЬКОН М» (Україна) – 0, 000016%
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «КИЇВПРОЕКТ» (Україна) – 0, 000016%
5. Публічне акціонерне товариство «Київпроект» (Україна)- викуплені акції - 0,059157 %
6. Інші фізичні особи в кількості 913 осіб (4,809793 %), кожен з яких володіє часткою менше 10% та серед яких відсутні кінцеві бенефіціарні власники.

Загальна кількість акцій – 6 107 456 штук.

Загальна вартість акцій – 12 214 912,00 грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- відсутні права, привілеї та обмеження щодо акцій товариства, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу;
- відсутні акції, зареєстровані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу;
- відсутні частки керівництва в статутному капіталі.

Протягом 2018 року акціонерам дивіденди не виплачувались

Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)»

Найменування показника	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Залишок нерозподіленого прибутку на початок року	29 062	31 540
Виправлення помилок	-249	1 129
Зміна облікової політики	18 790	
Скоригований залишок на початок року	47 603	32669
Прибуток (збиток)	1 921	4111
Інші зміни в прибутку:		
Перенесення з капіталу в дооцінках	-	
Перенесення з додаткового капіталу	-	
Результат від об'єднання бізнесу	-	(7718)
Залишок на кінець року	49 524	29 062

6.11. Примітка до рядка Балансу 1660 «Поточні забезпечення».

Вид забезпечення	Залишок на початок року	Надходження від об'єднання бізнесу	Створено забезпечень протягом року	Використано забезпечень протягом року	Сторнування не використаної частини забезпечень	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 322	-	1 497	(4 129)	-	-	690
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення за судовими позовами	-	-	-	-	-	-	-

Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	-		-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	-		-	-	-	-	-
Інші забезпечення	-		577	-	-	-	577
Всього	3 322	-	2 074	(4 129)	-	-	1 267

За 2017 рік:

Вид забезпечення	Залишок на початок року	Надходження від об'єднання бізнесу	Створено забезпечень протягом року	Використано забезпечень протягом року	Сторнування не використаної частини забезпечень	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	893	1460	3197	(2228)	-	-	3 322
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-		-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-		-	-	-	-	-
Забезпечення за судовими позовами	-		-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	-		-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	-		-	-	-	-	-
Інші забезпечення	-		-	-	-	-	-
Всього	893	1 460	3197	(2228)	-	-	3322

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

6.12. Примітка до рядків Балансу 1615 «Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги, 1620 «Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом, 1630 «Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці», 1635 «Поточна кредиторська

заборгованість за одержаними авансами», 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, 1690 «Інші поточні зобов'язання».

Найменування показника структури поточних зобов'язань	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	561	3 274
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом, в.ч.	1 116	1 919
ПДВ до сплати	372	1 002
Орендна плата за землю до сплати	130	437
Податок на нерухоме майно до сплати	239	152
Рентна плата за спеціальне водокористування до сплати		2
ПДФО	338	228
Військовий збір до сплати	37	26
Податок на прибуток		72
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 934	943
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, в .ч.	4 093	11 782
Аванси, одержані за останній місяць оренди приміщень	3 435	2 292
Аванси за проектні роботи	658	9 488
Аванси за інші послуги	-	2
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.	616	285
Поворотна фінансова допомога	605	176
Податковий кредит	2	74
Інші	9	35

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. за строками виникнення:

- 561 тис. грн. – до 12 місяців;

Поточна кредиторська заборгованість не включає в себе простроченої заборгованості.

6.13. Примітка до рядків Балансу 1045 «Відстрочений податковий актив», 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання», рядка Звіту про фінансові результати 2300 «Податок на прибуток від звичайної діяльності».

Група є платником податку на прибуток на загальних підставах і не має жодних пільг зі сплати податку. Поквартальним платником податку на прибуток є тільки материнське підприємство ПАТ «Київпроект».

За 2018 рік прибуток з точки зору податкового обліку одержало тільки материнське підприємство. Всі дочірні підприємства Групи одержали збиток.

За 2017 рік прибуток окрім материнського підприємства прибуток одержали ДП «Інститут «Київпроект-5» та ДП «Інститут «Київінжпроект». Всі інші дочірні підприємства Групи одержали збиток.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

Найменування статті	2018 р.	2017 р.
Поточний податок на прибуток	108	372
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:	-	-
виникненням чи списанням тимчасових різниць	56	588
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Усього витрати з податку на прибуток	164	960

Для розрахунку відстрочених податкових зобов'язань станом на 01.01.2018 р. використовувалась ставка податку на прибуток в розмірі 18%, станом на 31.12.2018 р. – 18 %.

Найменування статті	Залишок на початок року	Об'єднання компаній	Переведення до довгострокових активів, утримування для продажу	Визнані в прибутках / збитках	Визнані у власному капіталі	Залишок на кінець року
2018 рік						
Податковий вплив тимчасових різниць, які зменшують (збільшують) суму оподаткування та перенесені податкові збитки на майбутні періоди	115	-	-	-52	-	63
Основні засоби	-779	-	-	-78	-	-857
Резерви під знецінення активів	105	-	-	419	-	524
Резерв від знецінення фінансових інвестицій	731			-	-731	0
Дебіторська заборгованість бюджету, що виникла до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, виданими до 01.04.2011 р.	-386	-	-	-	386	0
Незвершене виробництво на 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	
Забезпечення виплат персоналу	-	-	-	-	-	-

Кредиторська заборгованість за розрахунками за авансами, отриманими до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	-214	-	-	-56	-	-270
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-	-	-	-
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	214	-	-	56	-	270

7. Окремі примітки до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік.

7.1. Примітка до рядка Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

Найменування показника	2018 р.	2017р.
Дохід від реалізації проектно-вишукувальних робіт	16 876	35 187
Дохід від оренди майна	42 275	31 588
Дохід від послуг технічного архіву	193	167
Дохід від реалізації товарів	-	261
Дохід від інших послуг	221	177
Всього	59 565	67 380

Зменшення доходів обумовлено тим, що були продані корпоративні права на три дочірні підприємства, і чотири дочірні підприємства знаходяться в стадії ліквідації.

7.2. Примітка до рядків Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи», 2220 «Інші фінансові доходи», 2240 «Інші доходи»

Доходи, крім доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2018 р.	2017р.
Дохід від реалізації необоротних активів	-	371
Дохід від реалізації оборотних активів	195	48
Операційна курсова різниця	-	-
Штрафи, пені, неустойки	15	22
Дохід від списання кредиторської заборгованості	777	1 649
Дохід від компенсації орендарями комунальних послуг	8041	6 168
Дохід від зменшення резерву під дебіторську	-	-

заборгованість		
% на залишок коштів на поточних рахунках	53	180
Інші	16	1
Всього	9 097	8 439
Інші фінансові доходи:		
Дивіденди	-	-
Проценти	-	-
Фінансова оренда активів	-	-
Дохід від амортизації дисконту	432	768
Всього	432	768
Інші доходи:		
Реалізація фінансових інвестицій	64	-
Реалізація необоротних активів	90	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Оприбуткування нерухомості, повернутої з чужого незаконного володіння згідно рішення суду	-	629
Дохід від продажу ДП	-	-
Інші	-	-
Всього	154	629

7.3. Примітка до рядків Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», 2130 «Адміністративні витрати», 2140 «Витрати на збут», 2180 «Інші операційні витрати», 2250 «Фінансові витрати», 2270 «Інші витрати».

Витрати	2018 р.	2017р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг):		
Собівартість реалізованих послуг:		
Матеріальні витрати	538	848
Комунальні послуги	592	408
Витрати на оплату праці	10 806	20 857
Нарахування на заробітну плату	2 119	4 242
Амортизація	1 498	1 001
Субпідряд	3 164	10 001
Податки	5 135	5 710
Витрати на ремонт приміщень та обладнання	12 584	5 575
Витрати на утримання будинку	1 538	1 217
Витрати на утримання транспорту	71	94
Оренда ОЗ	195	850
Інші	391	425
Всього	38 631	51 228
Собівартість реалізованих товарів	-	250
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	38 631	51 478
Адміністративні витрати:		

Витрати на канцтовари та інші офісні ТМЦ	180	186
Витрати на оплату праці	3 991	8 137
Відрахування на соціальні заходи	863	1 486
*Операційна оренда активів	-	-
Амортизація	301	238
Податки	171	171
Витрати на утримання адміністративних приміщень	1 075	583
Витрати на утримання транспорту	526	390
Витрати на ремонт та технічне обслуговування загальногосподарського обладнання	33	116
Витрати на ремонт приміщень	201	116
Юридичні послуги	920	1 346
Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги	1 437	835
Зв'язок	152	176
Послуги банків	64	139
Оренда ОЗ	101	438
Інші послуги	215	93
Всього	10 230	14 450
Витрати на збут:		
Витрати на рекламу	713	121
Витрати на просування інтернет-сайту	-	-
Витрати на участь в виставці	-	-
Витрати на оплату праці	1 139	-
Відрахування на соціальні заходи	245	-
Амортизація	4	-
Витрати на ремонт приміщень	32	-
Витрати на оренду ОЗ	-	-
Інші	-	292
Всього	2 133	413
Інші операційні витрати:		
Собівартість реалізованих оборотних активів	19	32
Списання знецінених активів	3 800	517
Комунальні витрати	6 778	5 388
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	1 259	107
Списання дебіторської заборгованості	96	193
Операційна курсова різниця та собівартість реалізованої валюти	6	12
Операційні оренда активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	556	42

Відрахування до профспілкового комітету	71	142
Витрати на оплату лікарняних за рахунок підприємства	248	282
З-плата, компенсація та ЄСВ при звільненні	474	-
Списання ПДВ	31	-
Сторнування резерву на знецінення	-	(1 965)
Створення забезпечень для відшкодування майбутніх витрат	577	-
Інші	88	244
Всього	14 003	4 994
Фінансові витрати:		
Витрати від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	23	281
Інші	-	-
Всього	23	281
Інші витрати:		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	60	-
Уцінка фінансових інвестицій	-	10
Витрати від зменшення корисності активів	-	164
Неопераційна курсова різниця	-	-
Списання необоротних активів	104	355
Збиток від продажу ДП	1979	-
Інші	-	-
Всього	2 143	529

8. Інформація за сегментами

Управлінський персонал визначає організаційну структуру Групи за ознаками відмінностей продуктів та послуг за наступними операційними сегментами:

- Проектні роботи – здійснюються проектні та вишукувальні роботи для нового будівництва, реконструкції і капітального ремонту, а саме:

розроблення містобудівної документації;

архітектурне та будівельне проектування;

проектування внутрішніх та зовнішніх інженерних мереж, систем і споруд;

інженерно-геологічні вишукування;

виконання топографо-геодезичних робіт: геодезичних, зйомочних, спеціальних інженерно-геодезичних, інженерно-геодезичних для забезпечення будівництва, кадастрових зйомок, пов'язаних з веденням державного земельного кадастру;

розробка проектів інтер'єрів та дизайну;

типове та експериментальне проектування об'єктів житлового, громадського та комунального призначення;

ведення авторського нагляду за будівництвом.

- Оренда - надаються послуги здавання в оренду власного нерухомого майна.
- Поліграфічні послуги - виконуються випуск проектної документації; ілюстративно-художнє оформлення книг, буклетів, проспектів, іншої друкованої продукції; випуск поліграфічної продукції; оформлення галузевих виставок.

Для цілей представлення звітних сегментів, зазначених вище, об'єднання операційних сегментів не здійснювалося.

Управлінський персонал Групи здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів та оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на підставі операційного прибутку або збитків. Фінансові та інвестиційні операції, а також податок на прибуток розглядаються з точки зору всієї Групи і не розподіляються на операційні сегменти.

Доходи, витрати та результати сегментів за 2018 рік

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Нерозподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Доходи від зовнішніх контрагентів:				
Доходи від реалізації робіт, послуг:	16 876	42 689	-	59 565
Інші операційні доходи	4 633	4 464	-	9 097
Фінансові доходи	-	-		
Інші доходи	-	-		
Доходи від інших сегментів:				
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	-
Усього доходів сегментів	21 509	47 153	-	68 662
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	432	432
Інші доходи	-	-	154	154
Усього доходів підприємства	21 509	47 153	586	69 248
Витрати сегментів:				
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-11 010	-27 621	-	-38 631
Адміністративні витрати	-2 148	-8 082	-	-10 230
Витрати на збут	-	-2 133	-	-2 133
Інші операційні витрати	-740	-13 263	-	-14 003
Фінансові витрати	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	-
Усього витрат сегментів	-13 898	-51 099	-	-64 997
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-	-	-	-
Адміністративні витрати	-	-	-	-
Витрати на збут	-	-	-	-
Інші операційні витрати	-	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	-23	-23

Інші витрати	-1 979	-	-164	-2 143
Податок на прибуток	-	-	-164	-164
Усього витрат підприємства	-15 877	-51 099	-351	-67 327
Фінансовий результат діяльності сегментів	7 611	-3 946	-	3 665
Фінансовий результат діяльності підприємства	5 632	-3 946	235	1 921

Активи та зобов'язання сегментів за 2018 рік

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Нерозподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Активи сегментів:				
Основні засоби та нематеріальні активи	92	24 935	-	25 027
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	1 231	-	1 246
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	19	3 651	-	3 670
Незавершене виробництво	2 398	1 249	-	3 647
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	6 318		6 342
Грошові кошти	649	596		1 245
Інші оборотні активи	15	27	-	42
Необоротні активи та групи вибуття	-	-	-	-
Нерозподілені активи	-	-	6 316	6 316
Всього активів	3 212	38 007	6 316	47 535
Зобов'язання сегментів:				
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	658	3 435	-	4 093
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	308	253	-	561
Поточні забезпечення	11	1 256	-	1 267
Інші поточні зобов'язання	246	370	-	616
Нерозподілені зобов'язання	-	-	3 472	3 472
Усього зобов'язань	1 223	5 314	3 472	10 009

Доходи, витрати та результати сегментів за 2017 рік

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Нерозподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Доходи від зовнішніх контрагентів:				

Доходи від реалізації робіт, послуг:	35 187	32 193	-	67 380
Інші операційні доходи	872	7 567	-	8 439
Фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	-
Доходи від інших с-егментів:	-	-	-	-
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	-
Усього доходів сегментів	36 059	39 760	-	75 819
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	768	768
Інші доходи	-	-	629	629
Усього доходів підприємства	36 059	39 760	1 397	77 216
Витрати сегментів:				
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-31917	-19 561	-	-51 478
Адміністративні витрати	-4887	-9 563	-	-14 450
Витрати на збут	-	-413	-	-413
Інші операційні витрати	-974	-4020	-	-4 994
Фінансові витрати	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	-
Усього витрат сегментів	-37778	-33 557	-	-71 335
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-	-	-	-
Адміністративні витрати	-	-	-	-
Витрати на збут	-	-	-	-
Інші операційні витрати	-	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	-281	-281
Інші витрати	-	-	-529	-529
Податок на прибуток	-	-	-960	-960
Усього витрат підприємства	-37778	-33 557	-1770	-73105
Фінансовий результат діяльності сегментів	-1 719	6 203	-	4 484
Фінансовий результат діяльності підприємства	-1 719	6 203	-373	4 111

Активи та зобов'язання сегментів за 2017 рік.

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Нерозподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Активи сегментів:				
Основні засоби та нематеріальні активи	159	19 400	-	19 559
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 402	648	-	2 050
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 492	861	-	3 353
Незавершене виробництво	13 687	-	-	13 687
Інша поточна дебіторська заборгованість	50	1 768		1 818
Грошові кошти	1 995	619		2 614
Інші оборотні активи	196	12	-	208
Необоротні активи та групи вибуття	-	-	-	-
Нерозподілені активи	-	-	14 570	14 570
Всього активів	19 981	23 308	14 570	57 859
Зобов'язання сегментів:				
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	9 500	2 282	-	11 782
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 015	259	-	3 274
Поточні забезпечення	2 399	923		3 322
Інші поточні зобов'язання	285	-	-	285
Нерозподілені зобов'язання			3 092	3 092
Усього зобов'язань	15 199	3 464	3 092	21 755

9. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін.

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Група розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між Групою та зв'язаними сторонами. До зв'язаних сторін Група відносить:

- юридичних осіб, які контролюють компанію (наприклад, материнська компанія);
- юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність компанії, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу компанії);
- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для компанії;
- юридичних осіб, які є спільним Групам, в якому компанія є контролюючим учасником;
- фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу компанії;
- близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії, та членів провідного управлінського персоналу компанії.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних осіб, пов'язані сторони Товариства розділяються на такі категорії:

- Вищий управлінський персонал Товариства;
- Компанії, в яких Група має частку в статутному капіталі та над діяльністю яких має суттєвий контроль.

Ця фінансова звітність включає звітність материнської компанії – ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» та її дочірніх компаній, зазначених нижче:

- Дочірнє підприємство «Інститут «Київдормістпроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київцивільпроект»

- Дочірнє підприємство «Інститут «Київтелекомелектропроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київгео»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київпроект-1»
- Дочірнє підприємство «Інститут Генерального плану м.Києва», єдиним власником та засновником яких є ПАТ «Київпроект»;

Інформація про операції і сальдо заборгованості між материнською компанією та її дочірніми компаніями розкрита в окремій фінансовій звітності ПАТ «КИЇВПРОЕКТ», у відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Операцій між Групою та її зв'язаними сторонами протягом 2018 року не відбувалося; гарантії зв'язаним сторонам Група не надавала та від зв'язаних сторін не отримувала.

Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. Група має наступні пов'язані сторони:

- Вищий управлінський персонал Групи.

Розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналу.

В цілях підготовки фінансової звітності до ключового управлінського персоналу віднесені: Директор, заступники директора, головний бухгалтер.

Винагороди, одержані провідним управлінським персоналом товариства включають в себе наступні виплати:

Види виплат	За 2018 р. тис. грн.	За 2017р. тис.грн.
Поточні виплати (заробітна плата з нарахуваннями)	2 783	5 280
Довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Позики	-	-
Всього	2 783	5 280

10. Умовні активи та зобов'язання.

У 2018 Дочірнє підприємство «Інститут «Київдормістпроект» за судовим рішенням Господарського суду м.Києва №910/15179/18 від 26.11.2018 знаходиться в стадії припинення, визнання банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури.

За 2018 року ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» було учасником 7 судових проваджень, 3 з яких уже завершено.

ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» як кредитор продовжує брати участь у трьох провадженнях, порушених відносно боржників в 2014-2017рр., а саме: у справах про банкрутство на загальну суму 331,8 тис. грн.

В 2018 році ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» як кредитор брав участь в шести провадженнях, порушених відносно боржників на загальну суму 2 099,2 тис. грн., чотири справи виграно, по трьох справах відкрито виконавче впровадження про стягнення боргу на суму 118,2 тис. грн.

По одній виграній справі на суму 1 939,1 тис. грн. відповідачем подана апеляційна скарга.

Забезпечення за судовими справами не створювались, у зв'язку з тим, що ймовірність

вибуття ресурсів становить менше 50%.

11. Управління ризиками та інша інформація.

11.1. Операції з інструментами власного капіталу.

Протягом 2018 року Група не здійснювала операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2018 року Група не призначала фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювала документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

11.2. Інформація про виконання значних правочинів за 2018 року

Відповідно до підпункту 4) частини 1 статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства», значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення Групам власних акцій), учинений акціонерним Групам, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

Статутом Товариства (пункт 9.19), затвердженим загальними зборами акціонерів ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» 19.04.2017) рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна та послуг, що є його предметом, становить понад 25 відсотків вартості активів, приймається Загальними зборами акціонерів.

Рішенням річних загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства "КИЇВПРОЕКТ" від 26.04.2018 року погоджено та схвалено укладений директором Дочірнього підприємства "ІНСТИТУТ "КИЇВПРОЕКТ-5" Публічного акціонерного товариства "КИЇВПРОЕКТ" Родичкіною Наталією Іванівною значний правочин, вартість якого перевищує 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а саме Договір підряду №113-24 на виконання проектних робіт від 16 квітня 2015 року та всі Додаткові угоди до вказаного договору підряду, що були укладені між сторонами у період з 19.01.2016 року по 10.01.2018 року із Товариством з обмеженою відповідальністю "НОВІ БУДІВЕЛЬНІ МАТЕРІАЛИ" на загальну суму 56 043 078,40 грн. (П'ятдесят шість мільйонів сорок три тисячі сімдесят вісім) гривень 40 копійок та всі додаткові угоди, якими було і буде збільшено ціну зазначеного договору. Вартість активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності (за 2017 рік) - 66 331 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів Товариства - 84,49 %.

11.3. Інформація про вчинення Групам правочинів в яких є зацікавленість.

Протягом 2018 року Група здійснила наступні правочини, щодо вчинення яких є зацікавленість, відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI:

- 11.3.1.** 09.11.2018р. Наглядовою Радою ПАТ "КИЇВПРОЕКТ" прийнято рішення (Протокол №37 від 09.11.2018) про надання згоди на вчинення Публічним акціонерним товариством "КИЇВПРОЕКТ" правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме:
- Договір про виконання проектних робіт з Товариством з обмеженою відповідальністю "АРИКС" (ідентифікаційний код 32960452, Україна, м. Київ, вул. О. Гончара, 71).
 - Ринкова вартість робіт, що є предметом правочину (загальна сума Договору) складатиме 1 954 569,51 грн. з урахуванням ПДВ.
 - Вартість активів ПАТ "Київпроект" за даними останньої річної фінансової звітності станом

на 31.12.2017 року складає 66 331 000,00 грн.

- Співвідношення ринкової вартості робіт, що є предметом правочину (загальної суми Договору) до вартості активів ПАТ "Київпроект" за даними останньої фінансової звітності складає 2,9473 відсотків.

11.3.2. 19.06.2018 р. Наглядовою Радою ПАТ "КИЇВПРОЕКТ " прийнято рішення (Протокол № 12 від 19.06.2018 р.) про надання згоди на вчинення Публічним акціонерним товариством "КИЇВПРОЕКТ" правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість – укладання договору про надання послуг з обслуговування об'єкта нерухомості по вул. Богдана Хмельницького, 16-22 з ТОВ «СПЕЦСТРОЙСТАНДАРТ».

Ринкова вартість послуг, що є предметом правочину (загальна сума Договору) складатиме 5 760 000,00 грн. з урахуванням ПДВ. Вартість активів ПАТ «Київпроект» за даними останньої річної фінансової звітності станом на 31.12.2017 року складає 66 331 000,00 грн.

Співвідношення ринкової вартості послуг, що є предметом правочину (загальної суми Договору) до вартості активів ПАТ «Київпроект» за даними останньої фінансової звітності складає 8,68 відсотків.

Договір не укладався.

11.4. Управління ризиками.

Для діяльності Групи характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Група переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

ПАТ «Київпроект» веде основну діяльність у сфері архітектури надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна. Протягом 2018 року функціонування цих галузей економіки не зазнало значних негативних тенденцій та коливань. Конкуренція в галузях була помірною.

Ринковий ризик – це ризик того, що майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Фінансовим інструментом, якому притаманний ринковий ризик, є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Відсотковий ризик та валютний ризик не є значущими для Групи.

Кредитний ризик – це ризик, який являє собою ризик фінансового збитку для Групи через невиконання контрагентом свого зобов'язання перед Групою 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 Групі. 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.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Групи по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариству. Як правило, Група забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань.

В таблиці нижче наведені чисті розриви між строками погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань:

Фінансові активи та фінансові зобов'язання	За строками погашення			
	на вимогу та до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 до 3 років	більше 3 років
Довгострокові фінансові інвестиції (крім інвестицій в дочірні підприємства)	-	-	-	2299
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	988	148	110	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5853	81	408	-
Гроші та їх еквіваленти	596	-	-	-
Всього фінансові активи	5115	4229	3173	2441
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257	141	163	-
Інші поточні зобов'язання (в частині фінансових зобов'язань)	4049	1296	-	-
Всього фінансові зобов'язання	4306	1985	3102	-
Чистий розрив в строках погашення	809	2244	71	2441

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

12. Аналіз фінансової звітності

12.1. Аналіз балансу (в % до валюти балансу)

АКТИВ	01.01.2018	Питома вага, %	31.12.2018	Питома вага, %	Зростання, зниження %	Зростання, зниження абсолютна величина
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ						
Нематеріальні активи	189	0%	274	1%	45%	85
Незавершені капітальні інвестиції	1 818	3%	2 767	6%	52%	949
Основні засоби	19 370	33%	24 753	52%	28%	5 383
Довгострокові фінансові інвестиції	2 854	5%	2 299	5%	-19%	-555
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 323	9%	-	-	-100%	-5 323
Інші необоротні активи	3 800	7%	-	-	-100%	-3 800
Усього за розділом I	33 354	57%	30 093	64%	-10%	-3 261
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ						
Запаси, незавершене виробництво	14 184	25%	4 741	10%	-67%	-9 443
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 050	4%	1 246	3%	-39%	-804
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 657	10%	10 210	21%	80%	4 553
Гроші та їх еквіваленти	2 614	5%	1 245	3%	-52%	-1 369
Усього за розділом II	24 505	44%	17 442	37%	-29%	-7 063
БАЛАНС	57 859		47 535		-18%	-10 324

ПАСИВ	01.01.2018	Питом а вага, %	31.12.2018	Питом а вага, %	Зростання, зниження %	Зростання, зниження абсолютна величина
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	12 215	21%	12 215	26%		
Капітал у дооцінках	-25 738	-44%	-26 293	-55%	2%	-555
Резервний капітал	1 832	3%	1 832	4%		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	47 603	82%	49 524	104%	4%	1 921
Вилучений капітал	-22		-22	0%		
Усього за	35 890	62%	37 256	79%	4%	1 366

розділом I						
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	214	0%	270	1%	26%	56
Усього за розділом II	214	0%	270	1%	26%	56
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями						
товари, роботи, послуги	3 274	6%	561	1%	-83%	-2 713
розрахунками з бюджетом	1 919	3%	1 116	2%	-42%	-803
розрахунками зі страхування	230	0%	422	1%	83%	192
розрахунками з оплати праці	943	2%	1 934	4%	105%	991
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	11 782	20%	4 093	9%	-65%	-7 689
Поточні забезпечення	3 322	6%	1 267	3%	-62%	-2 055
Інші поточні зобов'язання	285	0%	616	1%	116%	331
Усього за розділом III	21 755	37%	10 009	21%	-54%	-11 746
БАЛАНС	57 859		47 535		-18%	-10 324

12.2. Аналіз звіту про фінансові результати (динаміка зростання, зниження в %)

Стаття	2018	2017	Зростання, зниження %	Зростання, зниження абсолютна величина
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	59565	67380	-12%	-7 815
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-38631	-51478	-25%	12 847
Валовий прибуток (збиток)	20934	15902	32%	5 032
Інші операційні доходи	9097	8439	8%	658
Адміністративні витрати	-10230	-14450	-29%	4 220
Витрати на збут	-2133	-413	416%	-1 720
Інші операційні витрати	-14003	-4994	180%	-9 009
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	3665	4484	-18%	-819
Інші фінансові доходи	432	768	-44%	-336

Інші доходи	154	629	-76%	-475
Фінансові витрати	-23	-281	-92%	258
Інші витрати	-2097	-529	296%	-1 568
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	2131	5071	-58%	-2 940
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-210	-960	-78%	750
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	1921	4111	-53%	-2 190
ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Назва статті	2018	2017		
Матеріальні затрати	8 843	7 300	21%	1 543
Витрати на оплату праці	15 372	27 414	-44%	-12 042
Відрахування на соціальні заходи	3 288	5 723	-43%	-2 435
Амортизація	1 822	1 245	46%	577
Інші операційні витрати	38 033	28 835	32%	9 198

12.3. Основні показники оцінки фінансово – господарської діяльності Групи

Нижче наведені показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності Групи.

Фінансовий коефіцієнт	Формула для розрахунку	Оптимальне значення	Фактичне значення		Примітки
			31.12.2017	31.12.2018	
Аналіз ліквідності					
Коефіцієнт загальної ліквідності	р. 1195 ф.1 : р.1695 ф.1	> 1 збільшення	1,13	1,74	Станом на 31.12.2018 р. значення коефіцієнту загальної ліквідності (покриття) дорівнює 1,74, що вище за оптимальне значення коефіцієнта. Це свідчить про достатність ресурсів Групи, які можуть бути використані для погашення його зобов'язань.
Коефіцієнт швидкої ліквідності	р. 1195 ф.1 -р.1100 - р.1170: р.1695 ф.1	0,7-09	0.47	1,27	Станом на 31.12.2018р. коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 1,27, тобто вище оптимального значення. Підприємство за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках не дуже швидко спроможне погасити поточні зобов'язання за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.
Коефіцієнт платоспроможності (абсолютної ліквідності)	(р.1165 ф.1) : р.1695 ф.1	> 0.2 та <0.35	0,12	0,12	Станом на 31.12.2018р. коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,12, що менше за оптимальне значення. Це свідчить про недостатню здатність підприємства погасити всі короткострокові

					зобов'язання за рахунок грошових коштів.
Аналіз платоспроможності					
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	р. .1495 ф.1 : р.1900 ф.1	>0,5	0,62	0,78	Станом на 31.12.2018р. значення коефіцієнту платоспроможності дорівнювало 0,78, що відповідає оптимальному значенню коефіцієнта . Це свідчить про незалежність Групи від кредиторів. На кожні 100 грн. активів підприємства припадає 78грн. власних коштів.
Коефіцієнт фінансової стабільності (стійкості)	р. .1495 ф.1 : (р.1595 ф.1+р.1695 ф.1)	1	1.63	3,62	Станом на 31.12.2018 р. значення коефіцієнту платоспроможності дорівнювало 3,62, що означає, що підприємство фінансово стійке і не залежить від інвесторів і кредиторів.
Коефіцієнт фінансової залежності (концентрації позикового капіталу)	р. .1900 ф.1 : р.1495 ф.1	Критичне значення 2	1,61	1,28	Чим нижчий цей показник, тим менша заборгованість підприємства, тим стійкіший його стан. Оптимальне значення станом на 31.12.2018 р.
Коефіцієнт фінансового ризику (співвідношення позикових і власних коштів)	р. (1595+р.1695 ф.1 : р.1495 ф.1	≤ 0.5 .Критичне значення 1	0,61	0,28	Станом на 31.12.2018 р. коефіцієнт становив 0,28. Значення показника відповідає оптимальному значенню, що свідчить про достатній обсяг власних коштів підприємства у порівнянні з його поточними зобов'язаннями.
Коефіцієнт забезпеченості і власними оборотними коштами	(р. .1495 + р.1520 +р.1525+р.1660+р.1665-р.1095) : р.1195 ф.1	> 0,1	0,23	0,48	Станом на 31.12.2018р. він становив 0,48, що відповідає оптимальному значенню коефіцієнта і свідчить про те, що підприємство достатньо забезпечене власними оборотними засобами.
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(р. .1495-р.1095 ф.1) : р.1495 ф.1	> 0,5, Критичне значення 0.1	0,07	0,19	Зі 100 грн. власного капіталу 19 грн.використовуються для фінансування поточної діяльності,тобто вкладені в оборотні засоби,а 81 грн.-капіталізовані.

Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів	р. .1095 ф.1 : р.1195 ф.1		1,36	1,73	Коефіцієнт фінансової стабільності 1,73 більше коефіцієнта відношення необоротних і оборотних активів. Підприємство є фінансово незалежним.
---	---------------------------	--	------	------	---

Аналіз ділової активності

Коефіцієнт оборотності активів (ресурсовіддача)	р. 2000 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1300 гр.4+р.1300) ф.1	збільшення	1,28	1,13	Значення коефіцієнту оборотності активів у порівнянні з 2017 р. збільшилось. Ефективність використання активів з точки зору обсягу реалізації не змінилась – 1,13 грн реалізації припадає на кожну гривню, вкладену в активи підприємства.
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	р. .2000 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1010 гр.4+р.1010) ф.1	збільшення	3,06	2,70	Визначається відношенням чистого доходу від реалізації продукції до середньої вартості всіх основних виробничих засобів. Характеризує ефективність використання основних фондів і показує суму виручки, яка припадає на одну гривню коштів, інвестованих в основні засоби підприємства.
Коефіцієнт оборотності оборотних активів (швидкість обороту активів)	р. .2000 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1195 гр.4+р.1195) ф.1	збільшення	3,21	2,84	Значення коефіцієнту оборотності активів у порівнянні з 2017 р. має тенденцію до збільшення. Це свідчить про те, що збільшилась інтенсивність використання оборотних активів з точки зору обсягу реалізації.
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	р. .2000 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1125 гр.4+р.1125) ф.1		40,89	36,14	Протягом 2018р. спостерігається збільшення значення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості, це свідчить про збільшення часу між моментом відвантаження продукції (надання послуг) до моменту його оплати.
Період оборотності дебіторської заборгованості	365/(р. .2000 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1125 гр.4+р.1125) ф.1)		8,93	10,02	Середній період погашення дебіторської заборгованості

Доля дебіторської заборгованості	(р.1125 ф.1 гр. 3+р. 1125 гр.4)/2/р.1195 ф.1.		0,07	0,09	Визначається відношенням середньої величини дебіторської заборгованості до оборотних активів підприємства. Характеризує долю дебіторської заборгованості в складі оборотних активів підприємства.
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	р. .2050 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1615 гр.4+р.1615) ф.1		26,84	20,15	За 2018 рік спостерігалось збільшення коефіцієнту оборотності кредиторської заборгованості
Період оборотності кредиторської заборгованості	365/(р. .2050 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1615 гр.4+р.1615) ф.1)		13,6	18,12	Тобто середній період погашення кредиторської заборгованості за 2018 рік становив 18 днів. Величина показника коефіцієнту оборотності кредиторської заборгованості у порівнянні з оборотністю дебіторської заборгованості свідчить про те, що підприємство погашає свою заборгованість швидше, ніж його дебітори.
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	р. .2000 ф.2: 0,5*(р. 1495 ф.1 гр.3 + р.195 ф.1 гр.4)	збільшення	1,84	1,63	Визначається відношенням чистого доходу від реалізації продукції до середньої вартості власних коштів підприємства. Показує кількість оборотів власного капіталу за звітний період і характеризує об'єм реалізованої продукції, яка припадає на одну гривню власних коштів, вкладених в діяльність підприємства.
Аналіз рентабельності					
Коефіцієнт рентабельності діяльності	р.2350 ф.2 : р.2000 ф.2	>0 збільшення	0,06	0,03	Визначається як відношення чистого прибутку до суми чистого доходу від реалізації продукції. Показник розміру чистого прибутку на одну гривню доходу, характеризує ефективність діяльності підприємства. Підприємство стало значно ефективнішим

EBITDA			2 109	3,544	Прибуток до сплати відсотків за кредитами, податків і амортизаційних відрахувань. Тобто оцінюється здатність компанії заробляти незалежно від наявності у неї заборгованості перед кредиторами, державою і використовуюваного методу амортизації.
Рентабельність діяльності за EBITDA			0,03	0,06	

Аналіз показників фінансового стану свідчить про платоспроможний та фінансово стабільний стан Групи.

13. Події після дати балансу

В період між 31 грудня 2018 року та датою затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску інших подій, інформація про які потребує розкриття або коригування статей фінансової звітності, не відбувалось.

Директор		Гладуняк Р.М.
Перший заступник директора		Єгорова С.І.
Головний бухгалтер		Орел Р.В.

