

**Публічне акціонерне товариство
«КИЇВПРОЕКТ»**

Консолідована фінансова звітність
за 2019 рік
станом на 31 грудня 2019 року

Зміст

Фінансова звітність за 2019 рік

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

Примітки до окремої фінансової звітності

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

Повний комплект консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «КИЇВПРОЕКТ» (надалі за текстом – ПАТ «КИЇВПРОЕКТ», Товариство або Група) за 2019 рік, станом на 31.12.2019 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.

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на " 31 " грудня 2019 року

Форма № 1

Код за
ДКУД

180100
1

АКТИВ	Код ряд-ка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	274	223	6.1
первісна вартість	1001	357	358	
накопичена амортизація	1002	83	135	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 767	5 621	6.2
Основні засоби	1010	24 753	24 626	6.3
первісна вартість	1011	45 291	43 740	
знос	1012	20 538	19 114	
інші фінансові інвестиції	1035	2 299	1 145	6.4
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			6.5
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			6.6
Усього за розділом I	1095	30 093	31 615	
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	1100	4 741	4 164	6.7
Виробничі запаси	1101	1 094	170	
Незавершене виробництво	1102	3 647	3 994	
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 246	3 042	6.8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 681	1 524	6.8
з бюджетом	1135	156	22	6.8
у тому числі з податку на прибуток	1136	136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 342	5 098	6.8
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 245	319	6.9
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	1 245	319	

Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	42	97	
Усього за розділом II	1195	17 453	14 266	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
БАЛАНС	1300	47 546	45 881	

ПАСИВ	Код ряд-ка	На початок звіт-ного періоду	На кінець звіт-ного періоду	Примітки
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	-26 293	-27 447	
Додатковий капітал	1410		11	
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	1 832	1 832	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	49 535	52 738	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430	-22		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	37 267	39 349	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	270	524	
Усього за розділом II	1595	270	524	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	561	310	<i>6.12</i>
розрахунками з бюджетом	1620	1 116	834	<i>6.12</i>
у тому числі з податку на прибуток	1621		34	
розрахунками зі страхування	1625	422	208	<i>6.12</i>
розрахунками з оплати праці	1630	1 934	644	<i>6.12</i>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 093	3 187	<i>6.12</i>
Поточні забезпечення	1660	1 267	825	<i>6.11</i>
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	616		<i>6.12</i>

Усього за розділом III	1695	10 009	6 008	
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	47 546	45 881	

Керівник

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Головний бухгалтер

підпис

Орел Р.В.

П.І.Б.

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.

I. 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	51 790	59 565	7.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(39 556)	(38 631)	7.3
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:				
прибуток	2090	12 234	20 934	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	12 089	9 097	7.2
Адміністративні витрати	2130	(7 262)	(10 230)	7.3
Витрати на збут	2150	(1 893)	(2 133)	7.3
Інші операційні витрати	2180	(11 423)	(14 003)	7.3
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	3 745	3 665	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	157	432	7.2
Інші доходи	2240		154	7.2
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	
Фінансові витрати	2250		(23)	7.3

Втрати від участі в капіталі	2255		-	
Інші витрати	2270	(175)	(2 143)	7.3
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	3 727	2 085	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(524)	(164)	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	3 203	1 921	
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-1 154	-555	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 154	-555	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 154	-555	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2049	1 366	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	9 807	8 843	
Витрати на оплату праці	2505	8 570	15 372	
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 812	3 288	
Амортизація	2515	1 922	1 822	
Інші операційні витрати	2520	38 974	38 033	
Разом	2550	61 085	67 358	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
--------------	-----------	-------------------	---	----------

1	2	3	4	5
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	0,28293	0,07	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,28293	0,07	
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

Керівник

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Головний бухгалтер

підпис

Орел Р.В.

П.І.Б.

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2019 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	68 718	72 809	
Повернення податків і зборів у тому числі на додану вартість	3005 3006		-	
Цільового фінансування	3010	3	13	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 371	9 481	
Надходження від повернення авансів	3020	331	56	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	24	53	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		15	
Надходження від операційної оренди	3040		-	
Інші надходження	3095	582	208	6.9
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	48 098	35 878	
Праці	3105	6 921	11 901	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	1 817	3 459	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	9 138	14 481	

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	181	72	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	4 652	5 810	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	4 305	8 599	
Витрачання на оплату авансів	3135	1 641	5 936	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	115	70	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		6	
Інші витрачання	3190	773	931	6.9
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 526	9 973	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205	166	302	
Надходження від отриманих: відсотків	3215		1	
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225	-		
Надходження від погашення позик	3230	-5		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-4 199	
Інші надходження	3250	-		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-		
необоротних активів	3260	4 276	9 002	
Витрачання на надання позик	3275			
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 115)	(12 898)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	33	-	
Отримання позик	3305		1 556	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340		-	

Витрачання на: Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350	370		
Сплату дивідендів	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370			
Інші платежі	3390		-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-337	1 556	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-926	(1 369)	
Залишок коштів на початок року	3405	1 245	2 614	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	319	1 245	

Керівник

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Головний бухгалтер

підпис

Орел Р.В.

П.І.Б.

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Не-розподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01.01.2019 р.	4000	12 215	-26 293		1 832	49 524	-	-22	37 256
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-		-			-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	11	-	-	11
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	12 215	-26 293		1 832	49 535		-22	37 267

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 203			3 203
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(1 154)	-	-	-	-	-	(1 154)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам(дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	11	-	-	-	22	33
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		(1 154)	11		3 203		22	2 082
Залишок на 30.09.2019 р.	4300	12 215	-27 447	11	1 832	52 738		-	39 349

Керівник

Гладуняк Р.М.

підпис

П.І.Б.

Головний бухгалтер

Орел Р.В.

підпис

П.І.Б.

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

Стаття	Код рядка	За-реєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Залишок на 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 помилок	4010	-	-	-	-	(249)	-	-	(249)
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-	-	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12 215	-25 738	0	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) фінансових інструментів	4112	-	-555	-	-	-	-	-	(555)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	0	(555)	-	0	1 921	0	-	1 366
Залишок на 31.12.2018 р.	4300	12 215	-26 293	0	1 832	49 524	0	(22)	37 256

Керівник

підпис

Головний бухгалтер

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

ПРИМІТКИ

до консолідованої фінансової звітності за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 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» (надалі за текстом-Товариство)

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 зареєстровано 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 29.11.2010 р. 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 01.01.2019 р. в склад Групи входили наступні дочірні підприємства:

(у тисячах українських гривень)

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%

На 31.12.2019 р. в склад Групи входять наступні дочірні підприємства:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Дата	Вартість об'єкта фінансового вкладення (тис. грн.)	Частка в статутному капіталі об'єкта інвестування
35947727	ДП "Інститут "Київцивільпроект"	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%

Станом на 31.12.2019 р. ДП «Інститут «Київгео», ДП «Інститут Генерального плану м.Києва», ДП «Інститут «Київцивільпроект» знаходяться в стадії припинення.

Рішенням Господарського суду м.Києва № 910/15179/18 від 25.02.2019р. ліквідовано банкрута ДП «Інститут «Київдормістпроект».

Рішенням Господарського суду м.Києва № 910/9415/19 від 20.11.2019р. ліквідовано банкрута ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект».

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

1.7. Середня кількість працівників протягом 2019 року складала – 75 осіб, станом на 31.12.2019 р. – 74 особи.

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 кон-
сультування в цих сферах (КВЕД 71.12).

1.9. Відповідальні особи:

Директор – Гладуняк Роман Миколацович
Головний бухгалтер – Орел Руслана Віталіївна

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

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

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

1.11. Датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску є 16.03.2020 р.

2. Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

2.1. Компоненти фінансового звіту

Група складає комплект консолідованої фінансової звітності за 2019 рік, що розпочався 01 січня 2019 року та закінчується 31 грудня 2019 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 є 16.03.2020 року керівництвом Групи.

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 IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ф №2 наведені в гривнях с 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 Групи 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 2019 році щорічні (чергові) збори скликалися 17.04.2019 р. Кворум (98,9734%) наявний, рішення прийняті.

Загальними зборами від 17.04.2019 до Наглядової ради обрано 3 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 Групою 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.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах, відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні, судочинстві та основних секторах економіки, прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Розвиток України у 2019 році так як і в 2018 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 2019 року. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014-2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. У 2018 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 9,8%, у 2019 році – до 4.1%ю. ВВП показав подальше зростання в 2018 році на 3,4%, у 2019 році - на 3,3%.

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 Групи.

Незважаючи на певні покращення протягом 2018 та 2019 років, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони ожуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Групи.

Керівництво Групи вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися. Існуючий вищеописаний стан економіки країни та тенденції її розвитку дозволяють зробити найбільш точним лише короточасний 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. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність. 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 в Групі на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

3. Основа підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність за 2019 рік станом на 31 грудня 2019 року, є фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу Групи 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 справедливу вартість отриманої винагороди;
- визнає справедливу 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

Здійснювати визнання, класифікацію, облік і оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань 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 Групою, виходячи з бізнес-моделі, яку воно використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором.

Група 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.

Група 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 Група обліковує за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході. При цьому, кумулятивні зміни справедливої вартості не переносяться з іншого сукупного доходу до прибутків або збитків, а можуть бути віднесені тільки до іншої статті капіталу під час припинення визнання інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід. Дивіденди за такими інструменти капіталу визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

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

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

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

Група припиняє визнання фінансових активів:

інвестицій в інструменти капіталу – з моменту продажу інвестицій або з моменту, коли Гру-

(у тисячах українських гривень)

пам 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 Групою, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з Групою, та осіб, які перебувають (перебували) з Групою у трудових відносинах;
- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог Групи 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 Групи. 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 Група 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 ін-	За справедливою вартістю плюс витрати	За справедливою варті-

(у тисячах українських гривень)

струменти капіталу	на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання інвестиції	стю 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

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 Група 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.

Група 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 Група оцінює, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику за фінансовим активом з моменту первісного визнання. Здійснюючи таку оцінку Група 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.

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

Під час аналізу змін кредитного ризику Група 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, Група 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.

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%

(у тисячах українських гривень)

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 Група з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від вартості за договором, то різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю відображається як витрати/дохід з одночасним збільшенням/зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

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 Групи, 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 Групі 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 Група 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.

Група 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 – 1% від первісної вартості.

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

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

Нарахування амортизації проводиться з моменту, коли основний засіб став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Група відображає збільшенням суми витрат Групи 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».

3.1.3. 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.

3.1.4. 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.

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

Забезпечення визнаються Групою, якщо:

- Група 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 Групою не визнаються. Тим не менш, в фінансовій звітності Група 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 Група відносить судові справи (за участю Товариства), за якими немає рішення суду, що підлягає виконанню, та за якими ймовірність вибуття ресурсів

становить менше 50%. Якщо ймовірність вибуття ресурсів становить більше 50%, Група визнає забезпечення, за умови, що суму заборгованості можна достовірно оцінити.

До непередбачених активів Група відносить судові справи (за участю Товариства та дочірніх компаній), 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 в Групі резерв (забезпечення) оплати відпусток працівникам Групи. 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 Група зобов'язана 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.

3.1.6. 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.

3.1.7. Дохід.

Дохід визнається Групою 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 Група 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 Групи 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 Групою 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:

- Група виставила 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;
- Група отримала оплату за рахунком або Група передала 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 Група 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 Групи поставити товари (роботи, послуги) покупцеві (замовнику) є окремо ідентифікованою від інших обіцянок за договором.

Якщо товари (роботи, послуги) не є відокремленими, Група 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 Групи, вартість товарів (робіт, послуг), встановлена договором, є фіксованою. В ході ведення бізнесу Група:

- 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 Групи 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 компоненту 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

Група розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання пропорційно окремо взятим цінам реалізації, тобто цінам, за якими Група реалізувала 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 Групою переліку цін (прейскуранті).

Якщо окремо взяту ціну реалізації неможливо визначити за договором або преїскурантом, Група оцінює окремо взяту ціну реалізації методом «скоригованої оцінки ринку». Відповідно до цього методу Група 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 посилення на ціни конкурентів на подібні товари (роботи, послуги) та коригування таких цін для відображення витрат і рентабельності Групи.

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 Група 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)

Група 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 Групи, розглянувши всі чинники, приходять до висновку про передачу контролю без передачі права власності, такий висновок повинен бути обґрунтованим та задокументованим.

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

Модифікації договору

Якщо Група 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.

3.1.8. Оренда.

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

- актив є ідентифікованим;
- лізингоодержувачу (орендарю) (далі - орендар) передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу протягом усього періоду використання активу;
- Групі передається право визначати спосіб використання активу протягом усього періоду використання в обмін на компенсацію;
- орендодавець не має істотного права заміни активу протягом строку його використання.

Оцінку тривалості невідмовного періоду оренди Група здійснює наступним чином:

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

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

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

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

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

Орендні платежі за договорами земельних ділянок державної та комунальної власності є, відповідно до чинного законодавства України, змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки (залежать від нормативної грошової оцінки та ставок, встановлених органами

місцевого самоврядування землі). Таким чином, змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, не включаються в оцінку орендного зобов'язання.

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

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

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

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 Групою 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. Група не має жодних пенсійних зобов'язань щодо нарахування пенсій, окрім вищенаведених внесків у державну пенсійну систему Ук-

раїни, які потребують нарахування. Окрім того, Група 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 Група 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, Група 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 відрізнятись 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.

Група 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 Група має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Група визначає справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони дос-

тупні), посиленні на поточну справедливу 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 Група 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. Основною 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 2020 року і пізніше

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 перестраховування), 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, підприємствам необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані 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.

За оцінками управлінського персоналу 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 2020 року і пізніше

Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» застосовуються до операцій об'єднання бізнесу або придбання активів (групи активів), які будуть здійснюватися, починаючи з 01 січня 2020 року. Зміни застосовуються перспективно.

Змінами до МСФЗ 3 було переглянуто визначення бізнесу, щоб допомогти суб'єктам господарювання визначити, чи є бізнесом придбані активи / група активів, чи ні.

Зміни роз'яснюють, що для того, щоб визначити, чи є операція об'єднанням бізнесу, інтегрований набір процесів і ресурсів повинен включати, як мінімум вхідні дані та основні процеси, які разом суттєво сприяють здатності створювати кінцевий продукт.

Змінами визначено, що, якщо набір процесів і активів не мають кінцевого продукту на дату придбання, процес повинен розглядатися як основний, якщо: він є вирішальним для здатності створювати або перетворювати ресурси на кінцевий продукт; ресурси включають трудовий колектив з необхідними навичками, знаннями або досвідом для виконання процесу та цей трудовий колектив, разом з іншими ресурсами, що складають «робочу силу» можуть створювати або перетворювати кінцевий продукт.

Змінами введено добровільний тест на концентрацію справедливої вартості для спрощення оцінки того, що набір процесів і ресурсів не є бізнесом. Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Зміни у визначенні бізнесу, швидше за все, приведуть до того, що більша кількість корпоративних придбань будуть класифікуватися як придбання активів. А також з'являться істотні відмінності в обліку об'єднання бізнесів і придбання активів. Наприклад, у використанні таких понять, як визнання гудвілу, облік відкладеного податку на прибуток, облік транзакційних витрат, оцінка та визнання умовного відшкодування тощо. Зміни також вплинуть на облік операцій вибуття.

Наразі ці зміни не стосуються діяльності Групи, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» роз'яснюють, що суттєвість залежить від характеру

та / або важливості інформації. Суб'єкти господарювання повинні оцінити чи є інформація (окремо або разом з іншою інформацією) суттєвою для фінансової звітності.

Поправки застосовуються до звітних періодів, які починаються 1 січня 2020 року або пізніше; дострокове застосування дозволено.

За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Групи .

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» модифікують спеціальні вимоги до обліку хеджування. Суб'єкти господарювання будуть застосовувати ці вимоги, припускаючи, що еталонна ставка відсотка, на якій базуються хеджовані грошові потоки та грошові потоки від інструменту хеджування буде незмінною. Поправки застосовуються до звітних періодів, які починаються 1 січня 2020 року або пізніше; дострокове застосування дозволено.

Наразі ці зміни не стосуються діяльності Групи, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

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.

Нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2020 року або пізніше; дострокове застосування дозволено.

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності. Згідно з новою редакцією, інформація, представлена у фінансовій звітності, повинна допомагати користувачам оцінити ефективність управлінського персоналу суб'єкта господарювання в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання сутності операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий

стан і звіт про фінансові результати, інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття»; визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

У новій редакції Концептуальної основи фінансової звітності вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не зв'язується з «очікуваними» надходженнями або вибуттям ресурсів. За новими визначеннями: актив – це існуючий економічний ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій; економічний ресурс є правом суб'єкта господарювання, що втілює потенціал для отримання економічних вигід; зобов'язання – це теперішня заборгованість, яка виникає внаслідок минулих подій, врегулювання якої призведе до зменшення економічних ресурсів.

За оцінками нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності може суттєво вплинути на фінансову звітність Групи. Однак, до того часу, поки не буде завершено детальний аналіз, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу нової редакції Концептуальної основи фінансової звітності на майбутню фінансову звітність Групи.

4. Зміни в облікову політику та коригування у результаті перерахунку порівняльної інформації

4.1. Зміни в облікову політику, пов'язані із застосуванням нових стандартів

Група вперше застосувало МСФЗ 16 «Оренда» при підготовці цієї фінансової звітності. Порядок обліку оренди орендодавцями, відповідно до МСФЗ 16 практично не змінився, в порівнянні з МСБО 17. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинуло на облік договорів оренди, за якими Група є орендодавцем.

Група є орендарем земельної ділянки комунальної власності. Орендні платежі за договором оренди земельної ділянки комунальної власності є, відповідно до чинного законодавства України, змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки (залежать від нормативної грошової оцінки та ставок, встановлених органами місцевого самоврядування землі). Ці змінні орендні платежі не включені Групою в оцінку орендного зобов'язання, і, відповідно до МСФЗ 16, визнаються витратами того періоду, в якому платежі здійснюються.

Таким чином, застосування МСФЗ 16 «Оренда» не вплинуло на доходи та витрати попередніх періодів, а також активи, зобов'язання і власний капітал Групи станом на 01 січня 2019 року.

4.2. Коригування у результаті перерахунку порівняльної інформації

Група затвердила річну фінансову звітність станом на 31 грудня 2018 року і за рік, що закінчився цією датою, 29 березня 2019 року.

Після дати затвердження Група виявило необхідність внесення коригувань у фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року. У фінансовій звітності за 2019 рік, який закінчився 31 грудня 2019 року ці коригування було відображено ретроспективно.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про фінансовий стан на 01 січня 2019 року був представлений таким чином:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:

В січні 2019 р. було відображено сторнування надходження запасів та їх списання, яке проведено в липні та грудні 2018 р. на суму 11 тис.грн. Ця операція проведена як виправлення помилок минулих років, спосіб виправлення – коригування нерозподіленого прибутку (непокрытих збитків).

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином:

АКТИВ	Код рядка	На 31.12.2018 р.	Коригування	На 01.01.2019 р.	Примітки
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ					
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	3 670	11	3 681	
ПАСИВ	Код рядка	На 31.12.2018 р.	Коригування	На 01.01.2019 р.	Примітки
I. Власний капітал					
Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)	1420	49 524	11	49 535	

5. Частки участі в інших суб'єктах господарювання.

Станом на 01.01.2019 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
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%

неконтрольована частка – 0%.

Станом на 31.12.2019 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
35947727	ДП "Інститут "Київци-вільпроект"	внесок в статут-ний фонд	2008 рік	20	100%
35947845	ДП "Інститут "Київгео"	внесок в статут-ний фонд	2008 рік	20	100%
35947866	ДП "Інститут "Київпро-ект-1"	внесок в статут-ний фонд	2008 рік	20	100%
32386367	ДП "Інститут Генера-льного плану м. Києва"	внесок в статут-ний 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 2019 року:

Найменування дочірньої компанії	Необоротні активи, тис. грн.	Оборотні активи, тис. грн.	Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	Поточні зобов'язання, тис. грн.	Прибуток (збиток) звітного року, тис. грн.
ДП "Інститут "Київцивільпро-ект" ПАТ «КИЇВПРОЕКТ»	-	-	-	-	769
ДП "Інститут "Київтелекоме-лектропроект" ПАТ «КИЇВП-РОЕКТ»	-	-	-	-	917
ДП "Інститут "Київгео" ПАТ «КИЇВПРОЕКТ»	-	-	-	552	515
ДП "Інститут "Київпроект-1" ПАТ «КИЇВПРОЕКТ»	45	25	-	211	153
ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	-	-	-	345	2 162
Разом	45	25		1 108	4 516

Станом на 31 грудня 2019 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.

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

6. Окремі примітки до Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року.

6.1. Оренда

Група як орендар

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

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

Витрати, пов'язані із змінними орендними платежами в 2019 році склали 1574 тис. грн., в 2018 році - 4359 тис. грн.

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду земельної ділянки в 2019 році склав 1574 тис. грн., в 2018 році - 4666 тис. грн.

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

Група як орендодавець

Одним з основних видів діяльності Групи є надання в операційну оренду власного нерухомого майна. Нерухомим майном, яке Група надає в операційну оренду, є приміщення (частини приміщень), що знаходяться в будівлі, яка є власністю Групи. Інформація щодо будівлі розкрита в Примітці 6.4 «Примітка до рядків 1010-1012 Балансу «Основні засоби». Всі договори оренди, за якими Група виступає орендодавцем, є короткостроковими (до одного року).

Дохід Групи від операційної оренди в 2019 році склав 49285 тис. грн., в 2018 році - 43150 тис. грн. Всі орендні платежі за договорами були фіксованими.

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

Нематеріальні активи Групи представлені в фінансовій звітності наступним чином:

2019 р.	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 2019 року, у т.ч.	1	-	94	8	-	171	274
первісна вартість	2	-	94	90	-	171	357
накопичена амортизація	1	-	-	82	-	-	83
Надходження в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
первісна власність							
накопичена амортизація							
Придбано за кошти	-	-	-	38	-	-	38
Інше надходження				-			-
Повернуто за рішенням суду	-	-	-	-	-	-	-
Всього надійшло	-	-	-	38	-	-	38
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	1	-	-	-	-	-	1
Вибуття первісної вартості	2			35			37
Вибуття зносу	1			35			36
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з продажем ДП, в т.ч.							
вибуття первісної вартості				-			-
вибуття накопиченої амортизації				-			-
Всього вибуття, у т.ч.	1	-	-	-	-	-	1
вибуття первісної вартості	2	-	-	35	-	-	37
вибуття накопиченої амортизації	1	-	-	35	-	-	36
Амортизаційні відрахування	-	-	45	43	-	-	88
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-

(у тисячах українських гривень)

Балансова вартість на 31 грудня 2019 року, у т.ч.	-	-	49	3	-	171	223
первісна вартість	-	-	94	93	-	171	358
накопичена амортизація	-	-	45	90	-	0	135
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 2018 рік представлені в фінансовій звітності наступним чином:

2018 р.	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				66			66

(у тисячах українських гривень)

амортизації							
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	-	-	-	-	-	-	-

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 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. Група не мала нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2019 року Група не мала нематеріальних активів з невизначеним строком експлуатації.

Протягом 2019 року Група не несла видатки на дослідження та розробки.

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

Незавершені капітальні інвестиції Групи представлені в фінансовій звітності наступним чином:

(у тисячах українських гривень)

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 2019 року	-	-	-	2 767	2 767
Надійшло всього, у т.ч.	-	1 827	38	2 970	4 835
Придбано за кошти	-	1 827	38	-	1 865
Виготовлення (поліпшення) господарським способом	-	-	-	2 970	2 970
Коригування нереалізованого прибутку в зв'язку з вибуттям ДП					
Вибуло всього, у т.ч.	-	1 827	38	116	1 981
Вибуло у зв'язку зведенням в дію основних засобів, нематеріальних активів	-	1 827	38	116	1 981
Інше вибуття	-	-	-	-	-
Перекваліфікація	-			-	-
Залишок на 31 грудня 2019 року	-		-	5 621	5 621

За 2018 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 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

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 5 621 тис. грн.

6.4. 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 2019 року, у т.ч.	-	19 486	2 258	32	844	2 133	-	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
Надходження в результаті об'єднання бізнесу								
первісна власність								
накопичена амортизація								
Придбано за кошти	-	-	1 387	7	196	87	150	1 827
Збудовано	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	116	-	-	-	-	-	-
Всього надійшло	-	116	1 387	7	196	87	150	1 943
Вибуття у зв'язку зі зміною класифікації, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	7	-	-	-	-	-	7
вибуття зносу	-	7	-	-	-	-	-	7
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	-	98	-	41	2	-	141
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	1 180	326	918	24	1 039	3 487
вибуття зносу	-	-	1 082	326	877	22	1 039	3 346
Вибуття у зв'язку з продажем ДП, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	-	-

(у тисячах українських гривень)

Всього вибуття, у т.ч.	-	-	98	-	41	2	-	141
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	7	1 180	326	918	24	1 039	3 494
вибуття зносу	-	7	1 082	326	877	22	1 039	3 353
Амортизаційні відрахування		688	693	6	198	194	150	1 929
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 2019 року, у т.ч.	-	18 914	2 854	33	801	2 024	0	24 626
первісна (переоцінена) вартість	-	30 402	5 566	644	3 581	2 636	911	43 740
знос	-	11 488	2 712	611	2 780	612	911	19 114

Основні засоби Групи за 2018 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 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	-	-	-	-	-	-	-	-

(у тисячах українських гривень)

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

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 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 1 087,0 тис. грн.

Протягом 2019 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 2019 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.

6.5. 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 31.12.2019 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	-	-	1 145	-
облігації	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-
Всього	-	2 299	-	-	1 145	-

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	-	-	1 145
державні облигації	-	-	-
облигації підприємств	-	-	-
інші	-	-	-
Всього	-	-	1 145

Станом на початок звітної 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 облигації	-	-	-
облигації підприємств	-	-	-
інші	-	-	-
Всього	-	-	2 299

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

	Акції
Вартість на початок звітної періоду	2 299
Зміни справедливої вартості, визнані в прибутку / збитку	-
Зміни справедливої вартості, визнані в іншому сукупному доході	(1 154)
Придбання	-
Продаж	-
Переведення до іншого рівня ієрархії справедливої вартості	-
Переведення з іншого рівня ієрархії справедливої вартості	-
Вартість на кінець звітної періоду	1 145

6.6. 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 01.01.2019	1 094	3 647	-	-	-	4 741

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)	-	-	-	-	-	-
Надходження в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-
Надійшло запасів	15 582	41 988	-	-	-	57 570
Собівартість використаних запасів	16 511	414	-	-	-	16 925
Собівартість реалізованих запасів	6	38 829	-	-	-	38 835
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітного періоду	-11	-	-	-	-	-11
Списання обезцінених запасів	-	2 398	-	-	-	2 398
Залишок на 31.12.2019	170	3 994	-	-	-	4 164
в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-	-

За 2018 рік:

	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	-	-	-	3 429
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	-	-	-	-	-	-

Запаси станом на 01.01.2019 р. та на 31.12.2019 р. відображені за первісною вартістю. Запасів, переданих у переробку, на комісію та в заставу немає.

6.7. 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 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 079	1 261
Резерв під знецінення (резерв сумнівних боргів)	(37)	(15)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3 042	1 246
в т.ч. заборгованість зв'язаних сторін		
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 524	3 670
Резерв під знецінення		-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	1 524	3 670
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	22	156
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами		-
Заборгованість за розрахунками за претензіями	2 130	4 746
Заборгованість за розрахунками з єдиного соціального внеску	53	18
Заборгованість за фіндопомогою	4 000	3 843
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	3	58
Резерв під знецінення	(1 088)	(2 323)
Балансова вартість іншої поточної заборгованості	5 098	6 342
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)	1605	1356	91	28	-	3079

(у тисячах українських гривень)

Ставки резервування (діапазон ставок)	0%	0%	25%	100%	50%	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(23)	(14)		(37)
Інша поточна дебіторська заборгованість (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	56	4011	107	1912	105	6186
Ставки резервування (діапазон ставок)	0% ...	0%	15-30%	50-100%	100%	...
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(27)	(956)	(105)	(1088)

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)	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)

Рух резерву під очікувані кредитні збитки представлено наступним чином:

2019 р.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.2018 р.	15	2 323	2 338
Створено резерву протягом 2019 року	40	911	951
Списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву протягом 2019 року	(18)	(2 147)	(2 165)
Сторнування резерву	-	-	-
Залишок на 31.12.2019 р.	37	1 088	1 124

2018 р.	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

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

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Каса	-	-
Поточні рахунки в банках	319	1 245
Інші рахунки в банках	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Всього	319	1 245

Грошових коштів, які є в наявності, та які недоступні для використання Групі, немає ні станом на 01 січня 2019 року, ні станом на 31 грудня 2019 року.

Найменування показника	2019 рік	2018 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)	82	197
надходження від погашення позик співробітникам	-	-
надходження по розрахункам за претензіями	493	11
інші	7	-
Всього	582	208
Інші витрачання:		
вартість реалізованої іноземної валюти	-	-
виплати по судовому рішенню	-	-
перерахування профспілковому комітету	156	124
Виплата лікарняних	111	231
Штрафи, пені	-	562

Надання позики співробітникам	70	-
Доплата наукової пенсії	-	-
Витрачання по рахункам за претензіями	-	-
Матеріальна допомога	177	
Витрачання на відрядження	201	
Інші	58	14
Всього	773	931
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 2019 року не відбувалося.

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

Власний капітал Групи має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.	Призначення та умови використання.
Зареєстрований статутний капітал	12 215	12 215	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Капітал у дооцінках	-27 447	-26 293	
Додатковий капітал	11	-	

Емісійний дохід	-	-	
Неоплачений капітал	-	-	
Вилучений капітал	-	(22)	
Резервний капітал	1 832	1 832	Резервний капітал Групи 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	52 738	49 535	Прибуток Групи утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та притриманих до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами акціонерів.
Всього	39 349	37 267	

Статутний капітал та емісійні різниці (емісійний дохід)

Найменування показника	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 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 2019 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.

За даними Переліку акціонерів, складеному ПАТ «НДУ» власниками акцій Товариства станом на 31.12.2019 р. є:

1. Трейлорі Венчерз Лімітед (Кіпр) – 94, 470693 %
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. 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 2019 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 9 місяців 2019 року акціонерам дивіденди не виплачувались

Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)»

Найменування показника	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Залишок нерозподіленого прибутку на початок року	49 524	29 062
Виправлення помилок	11	(249)
Зміна облікової політики		18 790
Скоригований залишок на початок року	49 535	47 603
Прибуток (збиток)	3 203	1 921
Інші зміни в прибутку:		
Перенесення з капіталу в дооцінках	-	
Перенесення з додаткового капіталу	-	
Результат від об'єднання бізнесу	-	
Залишок на кінець року	52 738	49 524

6.10. 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 забезпечень	Залишок на кінець року

(у тисячах українських гривень)

						печення	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	690	-	829	(694)	-	-	825
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	1 267	-	829	(1 271)	-	-	825

За 2018 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	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

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.

6.11. 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 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	310	561
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом, в.ч.	834	1 116
ПДВ до сплати	394	372
Орендна плата за землю до сплати	130	130
Податок на нерухоме майно до сплати	269	239
Рентна плата за спеціальне водокористування до сплати		
ПДФО	5	338
Військовий збір до сплати	1	37
Податок на прибуток	34	
Екологічний податок	1	
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	644	1 934
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, в.ч.	3 187	4 093
Аванси, одержані за останній місяць оренди приміщень	3 187	3 435
Аванси за проектні роботи	-	658
Аванси за інші послуги	-	
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.	-	616

Поверотна фінансова допомога		605
Податковий кредит	-	2
Інші	-	9

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. за строками виникнення:

- 310 тис. грн. – до 12 місяців;

Поточна кредиторська заборгованість не включає в себе простроченої заборгованості.

6.12. 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 пілєг зі сплати податку. Поквартальним платником податку на прибуток є тільки материнське підприємство ПАТ «Київпроект».

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

Найменування статті	2019 р.	2018 р.
Поточний податок на прибуток	272	108
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:	-	-
виникненням чи списанням тимчасових різниць	252	56
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Усього витрати з податку на прибуток	524	164

Для розрахунку відстрочених податкових зобов'язань станом на 01.01.2019 р. використовувалась ставка податку на прибуток в розмірі 18%, станом на 31.12.2019 р. – 18 %.

Найменування статті	Залишок на початок року	Об'єднання компаній	Переведення до довгострокових активів, утримувані для продажу	Визнані в прибутках /збитках	Визнані у власному капіталі	Залишок на кінець року
2019 р.						
Податковий вплив тимчасових різниць, які зменшують (збільшують) суму оподаткування та перенесені податкові збитки на майбутні періоди	63	-	-	8	-	71
Основні засоби	-857	-	-	40	-	-797

(у тисячах українських гривень)

Резерви під знецінення активів	524	-	-	-322	-	202
Резерв від знецінення фінансових інвестицій	-	-	-	-	-	0
Дебіторська заборгованість бюджету, що виникла до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, виданими до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-
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)	-270	-	-	-252	-	-524
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-	-	-	-
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	270	-	-	252	-	524

Найменування статті	Залишок на початок року	Об'єднання компаній	Переведення до довгострокових активів, утримуваних 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

(у тисячах українських гривень)

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 2019 рік.

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

Найменування показника	2019 р.	IV квартал 2019р.	2018р.	IV квартал 2018р.
Дохід від реалізації проектно-вишукувальних робіт	2 151	17	16 876	3 825
Дохід від оренди майна	49 285	12 458	42 275	11 617
Дохід від послуг технічного архіву	141	14	193	84

Дохід від реалізації товарів	-	-	-	-
Дохід від інших послуг	213	49	221	53
Всього	51 790	12 538	59 565	15 579

Зменшення доходів обумовлено тим, що були продані корпоративні права на три дочірні підприємства, два дочірніх підприємства ліквідовано і три 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 доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2019 р.	IV квартал 2019р.	2018р.	IV квартал 2018р.
Дохід від реалізації необоротних активів	149	149	-	-
Дохід від реалізації оборотних активів	30	3	195	35
Операційна курсова різниця	-	-	-	-
Штрафи, пені, неустойки	-	-	15	8
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 745	1 776	777	327
Дохід від компенсації орендарями комунальних послуг	9 139	2 688	8 041	3 112
Дохід від зменшення резерву під дебіторську заборгованість	-	-	-	-
% на залишок коштів на поточних рахунках	24	5	53	10
Інші	2	2	16	9
Всього	12 089	4 633	9 097	3 501
Інші фінансові доходи:				
Дивіденди	-	-	-	-
Проценти	-	-	-	-
Фінансова оренда активів	-	-	-	-
Дохід від амортизації дисконту	157	-	432	86
Всього	157	-	432	86
Інші доходи:				
Реалізація фінансових інвестицій	-	-	64	-
Реалізація необоротних активів	-	-	90	90
Неопераційна курсова різниця	-	-	-	-
Оприбуткування нерухомості, повернутої з чужого незаконного володіння згідно рішення суду	-	-	-	-
Дохід від продажу ДП	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-
Всього	-	-	154	90

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	2019 р.	IV квартал 2019р.	2018 р.	IV квартал 2018р
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг):				
Собівартість реалізованих послуг:				
Матеріальні витрати	774	295	538	148
Комунальні послуги	689	199	592	262
Витрати на оплату праці	4 001	830	10 806	2 880
Нарахування на заробітну плату	816	164	2 119	618
Амортизація	1 494	315	1 498	360
Субпідряд	2 009	-179	3 164	1 442
Податки	2 496	630	5 135	641
Витрати на ремонт приміщень та обладнання	25 347	7 706	12 584	4 800
Витрати на утримання будинку	1 719	488	1 538	383
Витрати на утримання транспорту	-	-	71	6
Оренда ОЗ	-	-	195	74
Інші	211	56	391	270
Всього	39 556	10 504	38 631	11 884
Собівартість реалізованих товарів	-	-	-	-
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	39 556	10 504	38 631	11 884
Адміністративні витрати:				
Витрати на канцтовари та інші офісні ТМЦ	242	103	180	59
Витрати на оплату праці	2 703	727	3 991	979
Відрахування на соціальні заходи	596	155	863	219
*Операційна оренда активів	-	-		
Амортизація	315	113	301	91
Податки	151	38	171	19
Витрати на утримання адміністративних приміщень	661	208	1 075	202
Витрати на утримання транспорту	578	175	526	244
Витрати на ремонт та технічне обслуговування загальногосподарського обладнання	7	2	33	21
Витрати на ремонт приміщень	26	23	201	27

Юридичні послуги	175	1	920	148
Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги	1 028	239	1 437	882
Зв'язок	159	41	152	35
Послуги банків	31	8	64	14
Оренда ОЗ	-	-	101	31
Інші послуги	590	119	215	51
Всього	7 262	1 952	10 230	3 022
Витрати на збут:				
Витрати на рекламу	121	1	713	418
Витрати на просування інтернет-сайту	-	-	-	-220
Витрати на участь в виставці	-	-	-	-26
Витрати на оплату праці	1 234	339	1 139	293
Відрахування на соціальні заходи	269	72	245	62
Амортизація	5	-	4	1
Витрати на ремонт приміщень	14	1	32	29
Витрати на оренду ОЗ	-	-	29	13
Інші	250	136	-	-29
Всього	1 893	549	2 133	528
Інші операційні витрати:				
Собівартість реалізованих оборотних активів	9	2	19	8
Списання знецінених активів	-	-1 380	3 800	-
Комунальні витрати	7 043	2 073	6 778	2 259
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	951	951	1 259	-561
Списання дебіторської заборгованості	2 714	493	96	-6
Операційна курсова різниця та собівартість реалізованої валюти			6	-
Операційні оренда активів		-		
Штрафи, пені, неустойки	149	-	556	6
Відрахування до профспілкового комітету	107	34	71	19
Витрати на оплату лікарняних за рахунок підприємства	54	13	248	40
З-плата, компенсація та ЄСВ при звільненні		-	474	474
Списання ПДВ	28	10	31	14

Сторнування резерву на знецінення	-	-		
Створення забезпечень для відшкодування майбутніх витрат		-	577	577
Інші	368	-33	88	81
Всього	11 423	2 691	14 003	2 911
Фінансові витрати:				
Витрати від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	-	-	12	-
Інші	-	-		
Всього	-	-	12	-
Інші витрати:				
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-	60	-
Уцінка фінансових інвестицій	40	40		
Витрати від зменшення корисності активів	-	-		
Неопераційна курсова різниця	-	-		
Списання необоротних активів	135	28	104	3
Збиток від продажу ДП	-	-	1 979	46
Інші	-	-		
Всього	175	68	2 143	49

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 2019 року

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Не-розподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Доходи від зовнішніх контрагентів:				
Доходи від реалізації робіт, послуг:	2 151	49 639	-	51 790
Інші операційні доходи	2 877	9 212	-	12 089
Фінансові доходи	-	-		
Інші доходи	-	-		
Доходи від інших сегментів:				
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	-
Усього доходів сегментів	5 028	58 851	-	63 879
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	157	157
Інші доходи	-	-	-	-
Усього доходів підприємства	5 028	58 851	157	64 036
Витрати сегментів:				
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-2095	-37 461	-	-39 556
Адміністративні витрати	-293	-6 969	-	-7 262
Витрати на збут	-	-1 893	-	-1 893
Інші операційні витрати	-2 715	-7 043	-	-9 758
Фінансові витрати	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	-
Усього витрат сегментів	-5 103	-53 366	-	-58 469
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-	-	-	-
Адміністративні витрати	-	-	-	-
Витрати на збут	-	-	-	-
Інші операційні витрати	-	-	-1655	1655

Фінансові витрати	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-175	-175
Податок на прибуток	-	-	-524	-524
Усього витрат підприємства	-5 103	-53 366	-2 364	-60 833
Фінансовий результат діяльності сегментів	-75	5 485	-	5 410
Фінансовий результат діяльності підприємства	-75	5 485	-2 207	3 203

Активи та зобов'язання сегментів за 2019 рік

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Не-розподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Активи сегментів:				
Нематеріальні активи	220	3		223
Основні засоби та нематеріальні активи	989	23 637	-	24 626
Капітальні інвестиції			5621	5621
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1009	2 033	-	3 042
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	639	885	-	1 524
Незавершене виробництво	3 994	-	-	3 994
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	5 098	5 098
Грошові кошти	-	-	319	319
Інші оборотні активи	-	-	97	97
Необоротні активи та групи вибуття	-	-	-	-
Нерозподілені активи	-	-	1 337	1 337
Усього активів	5 851	26 558	12 472	45 881
Зобов'язання сегментів:				
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	-	3 187	-	3 187
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	310	310
Поточні забезпечення	-	-	825	825
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	-	-	1 686	1 686
Усього зобов'язань	-	3 187	2 821	6 008

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 Групи розділяються на такі категорії:

- Вищий управлінський персонал Групи;
- 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 «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».

Операції між Групою та її зв'язаними сторонами протягом 2019 року не відбувалося; гарантії зв'язаним сторонам Група не надавала та від зв'язаних сторін не отримувала.

Станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 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 Групи включають в себе наступні виплати:

Види виплат	За 2019 р.	За 2018р.
-------------	------------	-----------

	тис. грн.	тис.грн.
Поточні виплати (заробітна плата з нарахуваннями)	1 519	2 783
Довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Позики	-	-
Всього	1 519	2 783

10. Умовні активи та зобов'язання.

Рішенням Господарського суду м.Києва №910/15179/18 від 25.02.2019р. ліквідовано банкрута ДП «Інститут «Київдормістпроект». Рішенням Господарського суду м.Києва №910/9415/19 від 20.11.2019р. ліквідовано банкрута ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект».

З дочірніх підприємства Групи, а саме

- Дочірнє підприємство «Інститут «Київгео»
- Дочірнє підприємство «Інститут Генерального плану м.Києва»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київцивільпроект»

перебувають у справах про банкрутство в якості боржника.

ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» як кредитор продовжує брати участь у восьми провадженнях, порушених відносно боржників в 2015-2019рр., на загальну суму 2 401,0 тис. грн.

В 2018 році ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» як кредитор виграв суд у справі на суму 1 939,1 тис. грн. відповідачем подана апеляційна скарга. Постановою Північного апеляційного господарського суду від 04.02.2019 р. рішення Господарського суду м. Києва залишено без змін. Отримано наказ від 07.03.2019 р.про примусове виконання рішення

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 2019 року Група не здійснювала операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2019 року Група не призначала фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

11.2. Інформація про виконання значних правочинів за 2019 рік.

Відповідно до підпункту 4) частини 1 статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства», значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, 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.

Протягом Товариство здійснило наступний правочин:

- 17.04.2019р. рішенням річних загальних зборів ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» погоджено та схвалено укладений директором ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» Гладуняком Р.М. значний правочин, вартість якого складає 32,58% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а саме Договори та всі додаткові угоди до них, укладені з ТОВ «Група компаній «РДБ-Буд» щодо ремонту офісів та інших приміщень у період з серпня 2017 року по лютий 2019 року на загальну суму 14 864 000 гривень та всі подальші угоди до цих договорів. Вартість активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності (за 2018 рік) – 45 629 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів Товариства – 32,58%.

- 17.04.2019р. рішенням річних загальних зборів акціонерів ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» погоджено та схвалено попереднє надання згоди на вчинення у термін до 16.04.2020 року Товариством значних правочинів щодо реконструкції нежилого будинку за адресою: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 16-22, що належить Товариству, в тому числі, але не обмежуючись цим, укладання договорів, пов'язаних із залученням інвестицій для здійснення реконструкції будівлі, направлених на отримання Товариством грошових коштів (договори позики, кредитні договори тощо), а також правочинів по забезпеченню виконання Товариством своїх зобов'язань за укладеними договорами (договори позики, застави, поруки, іпотеки, кредитні договори тощо) граничною сукупною вартістю до 200 000 000 (Двісті мільйонів) гривень.

- Вартість активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності (за 2018 рік) - 45 629 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів Товариства - 438,32%.

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

Протягом 2019 року Товариство здійснило наступний правочини, щодо вчинення якого є зацікавленість, відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.:

- 06.02.2019р. Наглядом Радою ПАТ "КИЇВПРОЕКТ" прийнято рішення (Протокол №51 від 06.02.2019) про надання згоди на вчинення Публічним акціонерним товариством "КИЇВПРОЕКТ" правочину, щодо вчинення якого є зацікавленість, а саме:

- Додаткова угода до Договору №2/06-18 від 18.06.2018р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «УКРЖИТЛОБУД» (ЄДРПОУ 32856514, місцезнаходження: м.Київ, вул. Богдана Хмельницького, б/д. 16-22) на виконання проектних робіт».

- Ринкова вартість робіт, що є предметом правочину складатиме 5 448 000,00 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 робіт, що є предметом правочину (загальної суми Договору) до вартості активів ПАТ "Київпроект" за даними останньої фінансової звітності складає 8,2134 відсотків.

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. Підприємство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Групи.

Група веде основну діяльність у сфері надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна та здійснення проектно-вишукувальних робіт. Протягом 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 кожен 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 Групи. 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)		-	-	1145

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1419	1235		425
Інша поточна дебіторська заборгованість	56	218		5912
Гроші та їх еквіваленти	319	-	-	-
Всього фінансові активи	1794	1453	-	7482
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	310	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (в частині фінансових зобов'язань)	1656	4012	-	-
Всього фінансові зобов'язання	1996	4012	-	-
Чистий розрив в строках погашення	-202	-2559	-	7482

Система оцінювання та управління ризиками Групи охоплює всі ризики притаманні діяльності Групи, 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	01.01.2019	Питома вага, %	31.12.2019	Питома вага, %	Зростання, зниження %	Зростання, зниження абсолютна величина
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ						
Нематеріальні активи	274	1%	223	0%	-19%	-51
Незавершені капітальні інвестиції	2 767	6%	5 621	12%	103%	2 854
Основні засоби	24 753	52%	24 626	54%	-1%	-127
Довгострокові фінансові інвестиції	2 299	5%	1 145	2%	-50%	-1 154
Усього за розділом I	30 093	63%	31 615	69%	5%	1 522
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ						
Запаси, незавершене виробництво	4 741	10%	4 164	9%	-12%	-577
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 246	3%	3 042	7%	144%	1 796
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 221	21%	6 741	15%	-34%	-3 480
Гроші та їх еквіваленти	1 245	3%	319	1%	-74%	-926
Усього за розділом II	17 453	37%	14 266	31%	-18%	-3 187
БАЛАНС	47 546		45 881		-4%	-1 665

ПАСИВ	01.01.2019	Питома вага, %	31.12.2019	Питома вага, %	Зростання, зниження, %	Зростання, зниження абсолютна величина
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	12 215	26%	12 215	27%		
Капітал у дооцінках	-26 293	-55%	-27 447	-60%	4%	-1 154
Додатковий капітал			11			
Резервний капітал	1 832	4%	1 832	4%		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	49 535	104%	52 738	115%	6%	3 203
Вилучений капітал	-22				-100%	
Усього за розділом I	37 267	78%	39 349	86%	6%	2 071
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	270	1%	524	1%	94%	254
Усього за розділом II	270	1%	524	1%	94%	254
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями						
товари, роботи, послуги	561	1%	310	1%	-45%	-251
розрахунками з бюджетом	1 116	2%	834	2%	-25%	-282
розрахунками зі страхування	422	1%	208	0%	-51%	-214
розрахунками з оплати праці	1 934	4%	644	1%	-67%	-1 290
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4 093	9%	3 187	7%	-22%	-906
Поточні забезпечення	1 267	3%	825	2%	-35%	-442
Інші поточні зобов'язання	616	1%			-100%	-616
Усього за розділом III	10 009	21%	6 008	13%	-40%	-4 001
БАЛАНС	47 546		45 881		-4%	-1 676

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	2019р.	2018р.	Зростання, зниження, %	Зростання, зниження абсолютна величина

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	51790	59565	-13%	-7 775
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-39556	-38631	2%	-925
Валовий прибуток (збиток)	12234	20934	-42%	-8 700
Інші операційні доходи	12089	9097	33%	2 992
Адміністративні витрати	-7262	-10230	-29%	2 968
Витрати на збут	-1893	-2133	-11%	240
Інші операційні витрати	-11423	-14003	-18%	2 580
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	3745	3665	2%	80
Інші фінансові доходи	157	432	-64%	-275
Інші доходи	0	154	-100%	-154
Фінансові витрати	0	-23	-100%	23
Інші витрати	-175	-2143	-92%	1 968
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	3727	2085	79%	1 642
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-524	-164	220%	-360
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	3203	1921	67%	1 282
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Назва статті	2019	2018		
Матеріальні затрати	9 807	8 843	11%	964
Витрати на оплату праці	8 570	15 372	-44%	-6 802
Відрахування на соціальні заходи	1 812	3 288	-45%	-1 476
Амортизація	1 922	1 822	5%	100
Інші операційні витрати	38 974	38 033	2%	941
Разом	61 085	67 358	-9%	-6 273

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
			31.12.2018	31.12.2019	
Аналіз ліквідності					
Коефіцієнт загальної ліквідності	p. 1195 ф.1 : p.1695 ф.1	> 1 збільшення	1.74	2,37	Значення коефіцієнту загальної ліквідності (покриття) дорівнює 2,37, що вище за оптимальне значення коефіцієнта. Це свідчить про достатність ресурсів Групи, які можуть бути використані для погашення її зобов'язань.

(у тисячах українських гривень)

Коефіцієнт швидкої ліквідності	р. 1195 ф.1 -р.1100 - р.1170: р.1695 ф.1	0,7-09	1,27	1,68	Коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 1,68, тобто нижче оптимального значення. Підприємство за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках не спроможне швидко 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	0,05	Коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,05, що менше оптимального значення. Це свідчить про нездатність 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	0,78	0,86	Значення коефіцієнту платоспроможності дорівнювало 0,86, що відповідає оптимальному значенню коефіцієнта . Це свідчить про незалежність Товариства від кредиторів. На кожні 100 грн. активів підприємства припадає 86 грн. власних коштів.
Коефіцієнт фінансової стабільності (стійкості)	р. .1495 ф.1 : р.1595 ф.1+р.1695 ф.1	1	3,63	6,02	Значення коефіцієнту платоспроможності дорівнювало 6,02, 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	1,28	1,17	Чим нижчий цей показник, тим менша заборгованість підприємства, тим стійкіший його стан. Оптимальне значення станом .
Коефіцієнт фінансового ризику (співвідношення позикових і власних коштів)	р. 1595+р.1695 ф.1 : р.1495 ф.1	<= 0.5 .Критичне значення 1	0,28	0,17	Коефіцієнт становить 0,17. Значення показника не відповідає оптимальному значенню, що свідчить про недостатній обсяг власних коштів підприємства у порівнянні з його поточними зобов'язаннями.
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	р. .1495 + р.1520 +р.1525+р.1660+р.1 665-р.1095 : р.1195 ф.1	> 0,1	0,48	0,60	Коефіцієнт становить 0,60, що відповідає оптимальному значенню коефіцієнта і свідчить про те, що підприємство забезпечене власними оборотними засобами.
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	р. .1495-р.1095 ф.1 : р.1495 ф.1	> 0,5, Критичне значення 0.1	0,19	0,20	Зі 100 грн. власного капіталу 20 грн використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладені в оборотні засоби, а 80 грн — капіталізовані.

(у тисячах українських гривень)

Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів	р. .1095 ф.1 : р.1195 ф.1		1,72	2,22	Коефіцієнт фінансової стабільності 2,22 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	1,13	1,11	Значення коефіцієнту оборотності активів у порівнянні з 2018 р. зменшилось.
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	р. .2000 ф.2 :0,5*(гр.3 р.1010 гр.4+р.1010) ф.1	збільшення	2,70	2,10	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	2,84	3,27	Значення коефіцієнту оборотності активів у порівнянні з 2018 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		36,14	24,16	Протягом 2019р. спостерігається зменшення значення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості, це свідчить про зменшення 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)		10,10	15,11	Середній період погашення дебіторської заборгованості
Доля дебіторської заборгованості	(р.1125 ф.1 гр. 3+р. 1125 гр.4)/р.1195 ф.1.		0,09	0,15	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		20,15	90,83	За 2019 р. 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)		18,12	4,02	Тобто середній період погашення кредиторської заборгованості за I півріччя 2019 року становить 4 дні. Величина показника коефіцієнту оборотності кредиторської заборгованості у порівнянні з оборотністю дебіторської заборгованості свідчить про те, що підприємство

					погашає свою заборгованість бистріше, ніж його дебітори.
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	р. 2000 ф2: 0,5*(р. 1495 ф.1 гр.3 + р.195 ф.1 гр.4)	збільшення	1,63	1,35	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	0,03	0,06	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 ефективнішим
Рентабельність реалізації	р.2190 ф.2 : р.2000 ф.2	>0 збільшення	0,06	0,07	Визначається як відношення суми фінансового результату від операційної діяльності до суми чистого доходу від реалізації продукції. Показує величину прибутку, одержану на кожну гривню чистого доходу від реалізації.
ЕВІТДА			3452	5 492,00	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 використовуваного методу амортизації.
Рентабельність діяльності за ЕВІТДА			0,06	0,11	

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

13. Події після дати балансу

Протягом періоду після дати фінансової звітності відбулись надзвичайні події у світі, пов'язані з подоланням розповсюдження коронавірусної хвороби (COVID-19). Ці події можуть мати суттєві наслідки для економічної ситуації в Україні. Серед безлічі таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями продукції, падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв і торгових точок, труднощі або повна неможливість за-

лучення фінансування, затримка в реалізації планів. Ці події можуть негативно вплинути на результати діяльності та майбутній фінансовий стан Групи такою мірою, яка на дату випуску звіту не підлягає обґрунтованому прогнозуванню.

В період між 31 грудня 2019 року та датою затвердження фінансової звітності до випуску відбулись такі події, інформація про які не потребує коригування статей фінансової звітності.

1. Рішенням Господарського суду м. Києва №910/15179/18 суду від 15.01.2020 р. ліквідовано банкрута ДП «Інститут «Київцивільпроект» ПАТ «Київпроект» та зроблено запис в ЄДР:

Дата запису: 21.01.2020 р.;

Номер запису: 10741170026030202;

Стан суб'єкта: припинено.

2. Рішенням Господарського суду м. Києва №910/5420/19 суду від 20.01.2020 р. ліквідовано банкрута ДП «Інститут «Київгео» ПАТ «Київпроект» та зроблено запис в ЄДР:

Дата запису: 11.02.2020 р.;

Номер запису: 10741170023030216;

Стан суб'єкта: припинено.

Директор

Гладуняк Р. М.

Перший заступник директора

Єгорова С. І.

Головний бухгалтер

Орел Р. В.