

**Публічне акціонерне товариство
«КИЇВПРОЕКТ»**

Окрема фінансова звітність
за 2018 рік
станом на 31 грудня 2018 року

Зміст

Окрема фінансова звітність

1. Звіт про фінансовий стан (Баланс).....	4
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	8
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
4. Звіт про власний капітал).....	14

Примітки до окремої фінансової звітності

1. Загальні відомості про Товариство.....	17
2. Компоненти фінансової звітності окрема інформація	18
3. Основа підготовки фінансової звітності	22
4. Коригування у результаті перерахунку порівняльної інформації.....	40
5. Примітки до Балансу (Звіт про фінансовий стан)	41
6. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	61
7. Інформація за сегментами.....	64
8. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.....	66
9. Умовні активи та зобов'язання	68
10. Управління ризиками та інша інформація.....	68
11. Аналіз фінансової звітності	71
12. Події після дати балансу.	76

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

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

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
04012780		
8039100000		
230		
68.20		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Київпроект" за ЄДРПОУ

Територія Україна, м. Київ, Шевченківський р-н за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Надання в оренду власного нерухомого майна за КВЕД

Середня кількість працівників ¹ 76

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

Адреса, телефон 010030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 16-22

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на " 31 " грудня 2018 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	189	183	5.1, 2.3
первісна вартість	1001	260	230	
накопичена амортизація	1002	71	47	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 899	2 767	5.2
Основні засоби	1010	19 211	24 752	5.3
первісна вартість	1011	38 155	44 452	
знос	1012	18 944	19 700	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	180		5.4, 2.3
інші фінансові інвестиції	1035	2 854	2 419	5.5
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 323		5.6

Відстрочені податкові активи	1045	45	45	5.14
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090	3 800		5.7
Усього за розділом I	1095	33 501	30 166	
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	1100	352	2 343	5.8
Виробничі запаси	1101	352	1 094	
Незавершене виробництво	1102		1 249	
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	4 523	2 272	5.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 482	3 651	5.9
з бюджетом	1135	193	77	5.9
у тому числі з податку на прибуток	1136	165	57	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 601	6 497	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	619	596	5.10
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	619	596	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	12	27	
Усього за розділом II	1195	10 782	15 463	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
БАЛАНС	1300	44 283	45 629	

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Примітки
-------	--------------	----------------------------------	------------------------------	----------

I	2	3	4	
I. Власний капітал				5.11
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 215	12 215	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405	-25 738	-26 293	
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	1 832	1 832	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 516	51 932	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430	-22	(22)	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	39 803	39 664	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1531			
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	259	253	5.13
розрахунками з бюджетом	1620	1 004	651	5.13
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			5.13
розрахунками з оплати праці	1630			5.13
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 294	3 435	5.13

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	923	1 256	5.12
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		370	
Усього за розділом III	1695	4 480	5 965	
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	44 283	45 629	

Керівник

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Київпроект"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
04012780		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

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	46 888	32 193	6.1
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-	
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 871)	(19 561)	6.3
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:				
прибуток	2090	18 017	12 632	
збиток	2095	-	-	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	8 764	7 567	6.2
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(8 082)	(9 563)	6.3
Витрати на збут	2150	(2 133)	(413)	6.3

Інші операційні витрати	2180	(16 473)	(9 513)	6.3
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	93	710	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	432	747	6.2
Інші доходи	2240	154	629	6.2
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250		(249)	6.3
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(155)	(529)	6.3
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	524	1 308	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(108)	(384)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	416	924	
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-555		
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-555		

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-555	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-139	924

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	8 656	6 746	
Витрати на оплату праці	2505	8 018	9 362	
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 700	1 829	
Амортизація	2515	1 803	1 187	
Інші операційні витрати	2520	36 562	19 661	
Разом	2550	56 739	38 785	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6107456,00	6107456,00	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6107456,00	6107456,00	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,06811	0,15129	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,06811	0,15129	
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

Керівник

Головний бухгалтер



Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2019	10	01
Публічне акціонерне товариство "Київпроект"		за ЄДРПОУ 04012780		

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

**Форма
№ 3**

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	63 574	44 481	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 937	2 389	
Надходження від повернення авансів	3020	54	23	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	53	153	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	116	190	5.10
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	33 921	19 164	
Праці	3105	6 514	7 175	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	1 766	1 797	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	11 872	12 064	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		60	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	4 668	4 385	

Витрачання на оплату зобов'язань з з інших податків і зборів	3118	7 204	7 175	
Витрачання на оплату авансів	3135	4 466	2 716	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	48	81	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-	
Інші витрачання	3190	851	393	5.10
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 296	3 846	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205	302	49	
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220	-		
Надходження від деривативів	3225	-		
Надходження від погашення позик	3230	9		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	64	-	
Інші надходження	3250	-		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-		
необоротних активів	3260	9 002	4 324	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	62		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 689)	(4 275)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	
Отримання позик	3305	370		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	
Інші надходження	3340		-	
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345		22	

Погашення позик	3350			
Сплату дивідендів	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	
Інші платежі	3390		-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	370	(22)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-23	(451)	
Залишок коштів на початок року	3405	619	1 070	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	596	619	

Керівник

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Київпроект"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
04012780		

за ЄДРПОУ

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

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	33 098	-	-22	61 851
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-40 466	-		18 449	-	-	-22 017
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(31)	-	-	(31)
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	12 215	-25 738		1 832	51 516		-22	39 803
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	416			416
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		(555)						(555)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-		-	-		-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-555	-	-	-	-	-	(555)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									

Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-					-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		(555)	-		416			(139)
Залишок на 31.12.2018 р.	4300	12 215	-26 293		1 832	51 932		-22	39 664

Керівник

Головний бухгалтер



Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Підприємство **Публічне акціонерне товариство "Київпроект"**

за СДРПОУ

КОДИ		
		0
2018	01	1
04012780		

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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 01.01.2017 р.	4000	12 215	14 728		1 832	32 212	-	-	60 987
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(38)	-	-	(38)
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-	-	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12 215	14 728	0	1 832	32 174			60 949
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	924			924

Інший сукупний дохід за звітний період	4110									-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-		-	-		-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам(дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-22	(22)	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-					-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	0	-	-	0	924	0	-22	902	
Залишок на 31.12.2017	4300	12 215	14 728	0	1 832	33 098	0	-22	61 851	

Керівник

Головний бухгалтер



Гладуняк Р.М.

П.І.Б.

Орел Р.В.

П.І.Б.

Публічне акціонерне товариство «КИЇВПРОЕКТ»

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

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

1. Загальні відомості про товариство.

1.1. Назва:

Публічне акціонерне товариство «Київпроект»

1.2. Організаційно-правова форма:

Акціонерне товариство

1.3. Місцезнаходження:

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

1.4. **Публічне акціонерне товариство «Київпроект»**, засноване згідно з наказом Управління комунального майна міста Києва виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) від 28 грудня 1993 року №176 шляхом перетворення державного підприємства – Державного комунального проектного комплексу «Київпроект» - у відкрите акціонерне товариство «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». Товариство 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 29.11.2010р. номер запису в ЄДР №1 074 105 0017 001490. Проведена заміна свідоцтва про державну реєстрацію у зв'язку зі зміною назви юридичної особи серія А01 №727264.

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

1.6. Середня кількість працівників протягом 2018 року складала – 76 осіб, станом на 31.12.2018 р. – 71 особа.

1.7. 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 архіву (КВЕД 71.12)

1.8. Відповідальні особи:

Директор – Гладуняк Роман Миколайович

Головний бухгалтер – Орел Руслана Віталіївна.

1.9. Офіційна сторінка в Інтернеті на якій доступна інформація про Товариство:

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

Адреса електронної пошти – s.yehorova@kyivproekt.com

1.10. Датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску є 26.02.2019 р. Після випуску можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена.

2. Компоненти фінансової звітності та окрема інформація

2.1. Компоненти фінансової звітності

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

Товариство подає комплект фінансової звітності за 2018 рік, що розпочався 01 січня 2018 року та закінчується 31 грудня 2018 року в такому складі:

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

Подання 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 фінансова звітність є звітністю загального призначення.

Рішення про оприлюднення фінансової звітності прийнято 26.02.2019 року керівництвом Товариства.

2.2. Валюта звітності та одиниця виміру

Валютою фінансової звітності є **українська гривня**.

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

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

2.3. Частки участі в інших суб'єктах господарювання.

На 01.01.2018р. Товариство мало наступні частки участі в дочірніх підприємствах:

ЄДРПОУ	Емітент (контрагент)	Вид фінансових вкладень	Дата	Вартість об'єкта фінансово го вкладення (грн.)	Частка в статутном у капіталі об'єкта інвестування
24578070	ДП "Інститут "Київпроект-5"	внесок в статутний фонд	1996 рік	20 000,00	100%

32050251	ДП "Київметалпроект"	внесок в статутний фонд	2002 рік	20 000,00	100%
35948241	ДП "Інститут "Київдормістпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35948173	ДП "Інститут "Київінжпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35947727	ДП "Інститут "Київцивільпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35948257	ДП "Інститут "Київтелекомелектропроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35947845	ДП "Інститут "Київгео"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35947866	ДП "Інститут "Київпроект-1"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
32386367	ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	внесок в статутний фонд	2003 рік	20 000,00	100%

На 31.12.2018 р. Товариство має наступні частки участі в дочірніх підприємствах:

ЄДРПОУ	Емітент (контрагент)	Вид фінансових вкладень	Дата	Вартість об'єкта фінансового вкладення (грн.)	Частка в статутному у капіталі об'єкта інвестування
35948241	ДП "Інститут "Київдормістпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35947727	ДП "Інститут "Київцивільпроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35948257	ДП "Інститут "Київтелекомелектропроект"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35947845	ДП "Інститут "Київгео"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
35947866	ДП "Інститут "Київпроект-1"	внесок в статутний фонд	2008 рік	20 000,00	100%
32386367	ДП "Інститут Генерального плану м. Києва"	внесок в статутний фонд	2003 рік	20 000,00	100%

В зв'язку з відсутністю прибуткової діяльності дочірніх підприємств Наглядовою радою ПАТ «Київпроект» в 2018 р. були прийняті рішення про продаж корпоративних прав дочірніх підприємств або їх ліквідацію.

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

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

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

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

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

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

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

ДП «Інститут «Київдормістпроект» знаходиться в стані припинення, за судовим рішенням Господарського суду м. Києва №910/15179/18 від 26.11.2018 про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури.

В цій окремій фінансовій звітності інвестиції в дочірні підприємства представлені за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність». Детальна інформація щодо часток участі Товариства в інших суб'єктах господарювання наведена в консолідованій фінансовій звітності Публічного акціонерного товариства «КИЇВПРОЕКТ» за 2018 рік станом на 31 грудня 2018 року.

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

Система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту Товариства. Стан корпоративного управління задовільний.

У Товаристві створено наступні органи корпоративного управління:

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

Формування складу органів управління Товариства 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 Товариства закріплено в Статуті Товариства та Положенні про Загальні збори акціонерів.

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

Загальними зборами від 26.04.2018 до Наглядової ради обрано 5 фізичних осіб. Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає вимогам ст. 55 Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту, згідно з якими засідання наглядової ради

проводяться в міру необхідності з періодичністю, визначеною Статутом, але не рідше одного разу на квартал.

В Товаристві 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

Товариство 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 товариством, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість, стабільність та вартість ресурсів; рівень розвитку інформаційної системи товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Розвиток України у 2018 році так як і в 2017 році перебував під суттєвим впливом зовнішніх несприятливих чинників, а економіка України зазнала економічних і політичних ризиків. Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні характеризувалася нестабільністю, яка призвела до погіршення економічної ситуації. У 2014 році погіршилася ситуація на сході України, що призвело до збройного протистояння та військових дій в Донецькій та Луганській областях. Нестабільність політичної ситуації продовжувалася і протягом 2018 року. Зростання політичної напруженості та військові дії на сході України негативно вплинули на фінансові ринки України і зумовили різку девальвацію гривні по відношенню до іноземних валют. Політична та економічна криза призвели до різкого зростання цін в Україні на енергоносії та, відповідно, на всі товари і послуги, що негативно відобразилося на фінансовому становищі Компанії.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для

підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися. Однак подальше погіршення ситуації може негативно вплинути на результати діяльності і фінансовий стан Товариства.

Існуючий вищеописаний стан економіки країни та тенденції її розвитку дозволяють зробити найбільш точним лише короткочасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство, 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.

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство 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 Товариства 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 Товариство здійснювало попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна у Товариства на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнитися від таких оцінок.

3. Основа підготовки фінансової звітності.

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

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

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю, в якій інвестиції в дочірні підприємства відображені за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Консолідована фінансова звітність товариства та його дочірніх підприємств подається окремо.

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 Підприємство буде здійснювати операції з похідними фінансовими інструментами, ця Облікова політика буде доповнена.

3.1.1.1. Фінансові активи

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договір за фінансовим активом передбачає отримання у визначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

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

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

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

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

Підприємство припиняє визнання фінансових активів:

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

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

Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, що відповідає одній з ознак:

- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- заборгованість фізичних осіб, прощена Підприємством, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з Підприємством, та осіб, які перебувають (перебували) з Підприємством у трудових відносинах;
- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог Підприємства за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб – заборгованість, яка не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності

- законодавчо затвердженій 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 звірення за розрахунками є діями, що свідчать про визнання боргу і, відповідно до статті 264 Цивільного кодексу України, є підставою для перегляду строку позовної давності.

Припинення визнання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться при наявності розпорядчого документу керівника Товариства. Після припинення визнання сума безнадійної дебіторської заборгованості обліковується на забалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» протягом не менше ніж 3 роки з дати припинення визнання.

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

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

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

Справедлива вартість при первісному визнанні фінансового активу, в переважній більшості випадків, дорівнює ціні операції. Якщо в момент первісного визнання, з урахуванням всіх

чинників, характерних для операції, визнано, що ціна операції відрізняється від справедливої вартості, то отриманий в результаті прибуток або збиток визнається в фінансовому результаті.

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

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

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

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

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

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

Підприємство визначає *оціночний резерв під очікувані кредитні збитки* за фінансовими активами в сумі, що дорівнює:

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

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

Підприємство вважає кредитний ризик за фінансовим активом низьким, якщо ймовірність

дефолту за таким фінансовим активом не перевищує 10%.

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

- значні зміни внутрішніх показників кредитного ризику;
- значні зміни зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для певного фінансового інструменту або аналогічного фінансового інструменту з таким же строком дії;
- існуючі або прогнозовані несприятливі зміни комерційних, фінансових або економічних умов, які, як очікується, призведуть до значних змін в здатності боржника виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичні або очікувані значні зміни результатів операційної діяльності боржника (зменшення виручки, збільшення операційних ризиків, зниження якості активів, проблеми, пов'язані з ліквідністю та/або управлінням, тощо);
- значне збільшення кредитного ризику за іншими фінансовими інструментами того ж боржника;
- фактичні або очікувані несприятливі зміни нормативно-правових, економічних або технологічних умов діяльності боржника, що призводить до значних змін в здатності боржника виконати свої боргові зобов'язання.

Незалежно від наведених вище чинників, Підприємство вважає, що кредитний ризик за фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання, якщо платежі за таким фінансовим активом прострочені більше ніж на 30 днів.

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

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

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

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

3.1.1.2. Дебіторська заборгованість

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

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Підприємство використовує матрицю резервування. Матриця резервування визначає фіксовані ставки

резервування, залежно від виду заборгованості, виду контрагента та терміну прострочення заборгованості.

Матриця резервування

Група дебіторів	Термін прострочення заборгованості (календарні дні)			
	91-365	366-730	730-1095	понад 1095
Юридичні особи – орендарі	0%	25%	50%	100%
Юридичні особи – дочірні підприємства	0%	30%	70%	100%
Юридичні особи – замовники проектних робіт	0%	25%	40%	100%
Інші юридичні особи	0%	25%	50%	100%
Фізичні особи підприємці	0%	30%	60%	100%
Фізичні особи (не суб'єкти підприємницької діяльності)	0%	30%	70%	100%
Дебітори, щодо яких наявна інформація про можливість ліквідації, процедури банкрутства.	100%	100%	100%	100%

3.1.1.3. Фінансові зобов'язання

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

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

3.1.2. Основні засоби

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

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

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

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби;

інші необоротні матеріальні активи.

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

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

ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються);
будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

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

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

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

визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів;

визначення строку їх корисної експлуатації та ліквідаційної вартості;

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

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

Орієнтовні строки корисної експлуатації:

машини та обладнання – 5 років;

комп'ютерне обладнання – 5 років;

телефони – 3 роки;

меблі – 5 років;

транспортні засоби – 10 років;

інструменти, прилади, інвентар – 5 років;

інші основні засоби – 12 років.

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

Ліквідаційна вартість ОЗ з метою амортизації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією. Орієнтовна ліквідаційна вартість – 5% від первісної вартості.

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

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Земля має необмежений термін експлуатації і тому не амортизується. Метод нарахування амортизації може переглядатися щорічно. Результати його перегляду

враховуються як перегляд бухгалтерської оцінки. При цьому коригуванню підлягають амортизаційні відрахування поточного та майбутнього періодів.

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

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

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

3.1.4. Нематеріальні активи.

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

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

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

3.1.5. Податок на прибуток.

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

Суми відстрочених податкових активів та зобов'язань обчислюються на дату щоквартальної проміжної фінансової звітності.

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

Забезпечення визнаються Товариством, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.7. Запаси.

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Уцінки відображаються шляхом створення резерву під знецінення запасів. Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

3.1.8. Дохід.

Дохід визнається Підприємством на підставі принципу безперервності, коли є впевненість в збільшенні майбутніх економічних вигід, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

- 1) ідентифікує договір;
- 2) виявляє зобов'язання щодо виконання;
- 3) визначає ціну операції;
- 4) розподіляє ціну операції на зобов'язання щодо виконання;

5) визнає дохід від реалізації.

Ідентифікація договору

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

- він підписаний уповноваженими представниками Підприємства та клієнта (покупця, замовника), відповідно до чинного законодавства України;
- договором чітко визначені права кожної сторони відносно продукції, товарів, робіт або послуг, які будуть передаватися, виконуватися або надаватися;
- договором визначені умови оплати;
- договір має комерційну сутність;
- отримання Підприємством компенсації за договором є ймовірним, тобто покупець (замовник) має здатність та намір здійснити оплату в сумі та в строки, визначені договором.

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

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

- Підприємство виставило клієнтові рахунок (рахунок-фактуру) з чітко визначеними: найменуванням товарів / робіт / послуг, які будуть передаватися, виконуватися або надаватися, ціною продукції (товарів, робіт або послуг), строком оплати;
- Підприємство отримало оплату за рахунком або Підприємство передало покупцеві (замовнику) товари / виконало роботи / надало послуги, при цьому, покупець (замовник) має здатність та намір здійснити оплату в сумі та в строки, зазначені в рахунку.

Виявлення зобов'язань щодо виконання

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

- покупець (замовник) може отримати вигоду від товарів (робіт, послуг) або окремо, або разом з іншими ресурсами, до яких покупець (замовник) має вільний доступ;
- обіцянка Підприємства поставити товари (роботи, послуги) покупцеві (замовнику) є окремо ідентифікованою від інших обіцянок за договором.

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

Визначення ціни операції

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

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

- не приймає від покупців (замовників) суму компенсації, меншу, ніж вартість, зазначена в договорі;
- не поставляє товари (роботи, послуги) покупцям (замовникам) з високим кредитним ризиком, тобто, якщо в момент укладання договору ймовірність отримання компенсації є низькою (менше 50%);
- не надає покупцям (замовникам) права на повернення товарів, за виключенням повернення неякісних товарів.

Значний компонент фінансування

Якщо в момент укладення договору управлінський персонал Підприємства очікує, що період між датою постачання товарів (робіт, послуг), та датою отримання оплати буде більше одного року, він приймає обґрунтоване задокументоване рішення щодо наявності/відсутності у договорі значного 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

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

Якщо окремо взятую ціну реалізації неможливо визначити за договором або прейскурантом, Підприємство оцінює окремо взятую ціну реалізації методом «скоригованої оцінки ринку». Відповідно до цього методу Підприємство оцінює ринок, на якому воно продає товари (роботи, послуги), та оцінює ціну, яку клієнт на цьому ринку готовий був би заплатити за ці товари (роботи, послуги). Такий метод також містить посилання на ціни конкурентів на подібні товари (роботи, послуги) та коригування таких цін для відображення витрат і рентабельності Підприємства.

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

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

Визнання доходу від реалізації товарів (робіт, послуг)

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

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

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

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

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

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

Модифікації договору

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

- як окремих договір, якщо додаткова угода збільшує обсяги поставки товарів / виконання робіт / надання послуг, які є відокремленими від тих, що визначені існуючим договором, з відповідним збільшенням оплати, яка відображає ціну відокремленої поставки (виконання);
- як розірвання первісного договору та укладання нового договору, якщо товари / роботи / послуги, що не були передані / виконані / надані за існуючим договором, є відокремленими від тих, що визначені існуючим договором, а оплата не відображає ціну відокремленої поставки (виконання);

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

Дохід від оренди

Товариство не виступає орендодавцем за договорами фінансової оренди.

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

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

3.1.9. Витрати.

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

Визначити метод відображення в обліку витрат діяльності:

- з використанням класу 8 «Витрати за елементами»;
- з використанням класу 9 «Витрати діяльності»

Витрати визначаються товариством за методом нарахування.

Склад собівартості реалізованих послуг:

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

3.1.10. Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченню трудової діяльності

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

3.1.11. Взаємозалік статей активів та зобов'язань

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

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

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

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

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;

- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.

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

3.2. Перехід на нові та переглянуті стандарти.

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

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

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

За оцінками управлінського персоналу Товариства, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та

розмір витрат. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 16 на майбутню фінансову звітність Товариства.

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

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

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

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

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

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

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

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження

у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, управлінський персонал Товариства не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

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

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуарні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;
- визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

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

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

дострокового застосування. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє

інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу.

4. Коригування у результаті перерахунку порівняльної інформації

Товариство затвердило річну фінансову звітність станом на 31 грудня 2017 року і за рік, що закінчився цією датою, 21 лютого 2018 року.

Після дати затвердження Товариство виявило необхідність внесення коригувань у фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року. У фінансовій звітності за 2018 рік., який закінчився 31 грудня 2018 року ці коригування було відображено ретроспективно.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року був представлений таким чином:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:

В квітні 2018 р. було відображено списання витрат майбутніх періодів, не проведені в грудні 2015 р. та грудні 2017 р. на суму 4 тис.грн. Ця операція проведена як виправлення помилок минулих років, спосіб виправлення – коригування нерозподіленого прибутку (непокритих збитків).

В грудні 2018 р. було відображено списання дебіторської заборгованості у сумі 6 тис. грн. по ФОП, діяльність якого припинено в грудні 2015 р. Ця операція проведена як виправлення помилок минулих років, спосіб виправлення – коригування нерозподіленого прибутку (непокритих збитків).

В грудні 2018 р. було проведено перекваліфікацію окремих об'єктів основних засобів первісною вартістю менше 6 тис. грн., невірно відображених в серпні 2018 р. на рахунках обліку основних засобів (104, 106). Такі об'єкти повинні обліковуватися в місцях експлуатації за окремим рахунком 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи». З цією метою відображено суму 21 тис. грн. віднесення на витрати в першому місяці використання.. Ця операція проведена як виправлення помилок минулих років, спосіб виправлення – коригування нерозподіленого прибутку (непокритих збитків).

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

Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

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

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

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

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

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

АКТИВ	Код рядка	На 31.12.2017 р.	Коригува ння	На 01.01.2018 р.	Примітки
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ					
Інші фінансові інвестиції	1035	24 530	-21 676	2 854	Пояснення № 1
Відстрочені податкові активи	1045	386	-341	45	Пояснення № 2
ПАСИВ	Код рядка	На 31.12.2017 р.	Коригува ння	На 01.01.2018 р.	Примітки
I. Власний капітал					
Капітал у дооцінках	1405	14 728	-40 466	-25 738	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	33 098	18 449	51 547	

Пояснення № 1: Станом на 01 січня 2018 року Товариство визначило справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу, які були призначені як фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Справедлива вартість визначалась за третьою категорією ієрархії справедливої вартості на підставі звіту (висновку) незалежного оцінювача, який має відповідні сертифікати та свідоцтва. В результаті оцінки, справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу зменшилась на 21 676 тис. грн., капітал в дооцінках зменшився на 40 466 тис. грн., а нерозподілений прибуток станом на 01.01.2018 збільшився на 18 790 тис. грн.

Пояснення № 2: У зв'язку з коригуванням балансової вартості фінансових інвестицій, відстрочений податковий актив був перерахований і зменшений на 341 тис. грн. з одночасним зменшенням нерозподіленого прибутку на цю ж суму.

У відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» інвестиції в інструменти капіталу були класифіковані як фінансові інвестиції, доступні для продажу. Зменшення корисності таких фінансових інвестицій було визнано як збиток в періоді виникнення. На дату першого застосування Товариство призначило інвестиції в інструменти капіталу як такі, що оцінюються через інший сукупний дохід, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

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

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

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

Нематеріальні активи Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Патенти та ліцензії	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Програмне забезпечення	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансова вартість на 01 січня 2017 року, у т.ч.	-	-	-	21	-	-	21
первісна вартість	-	-	-	86	-	-	86
накопичена амортизація	-	-	-	65	-	-	65
Придбано за кошти	-	-	-	-	-	-	-
Повернуто за рішенням суду	-	-	4	-	-	171	175
Всього надійшло	-	-	4	-	-	171	175
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної вартості	-	-	-	1	-	-	1
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	1	-	-	1
Амортизаційні відрахування	-	-	-	7	-	-	7
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2017 року, у т.ч.	-	-	4	14	-	171	189
первісна вартість	-	-	4	85	-	171	260
накопичена амортизація	-	-	-	71	-	-	71
Придбано за кошти	-	-	-	-	-	-	-
Інше надходження	-	-	90	-	-	-	90
Всього надійшло	-	-	90	-	-	-	90
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	90	-	-	-	90
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	90	0	-	-	90
вибуття первісної вартості	-	-	90	30	-	-	120
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	30	-	-	30

Амортизаційні відрахування	-	-	-	6	-	-	6
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.	-	-	4	8	-	171	183
первісна вартість	-	-	4	55	-	171	230
накопичена амортизація	-	-	-	47	-	-	47
Довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством	-	-	-	26	-	-	26
Довідково: нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації.	-	-	-	-	-	-	-
Довідково: нематеріальні активи, контрольовані товариством, але не визнані активами згідно МСБО 38	-	-	-	-	-	-	-

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

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

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

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

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство має нематеріальний актив з невизначеним строком експлуатації - технічний архів.

Протягом 2018 року Товариство не несло видатки на дослідження та розробки.

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

Незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Капіталь не будівництво	Придбання (виготовлення) основних засобів	Придбання (створення) нематеріальних активів	Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів	Всього
1	2	3	4	5	8
Залишок на 01 січня 2017 року	353	52	-	2 183	2 588
Надійшло всього, у т.ч.	-	1 663	-	2 324	3 987

Придбано за кошти	-	1 663	-	2 324	3 987
Виготовлення (поліпшення) господарським способом	-	-	-	-	-
Вибуло всього, у т.ч.	353	1 715	-	2 608	4 676
Вибуло у зв'язку зведенням в дію основних засобів, нематеріальних активів	-	1 715	-	2 608	4 323
Інше вибуття	353	-	-	-	353
Залишок на 31 грудня 2017 року	-	-	-	1 899	1 899
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
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
Залишок на 31 грудня 2018 року	-	-	-	2 767	2 767

З метою ефективного використання належної матеріально-технічної бази Товариства Наглядовою Радою в 2018 р. було прийнято рішення про реконструкцію будівлі ПАТ «Київпроект» по вул. Б. Хмельницького, 16-22 під під сучасний багатофункціональний комплекс.

Незавершені капітальні інвестиції представлені проектно-кошторисною документацією для реконструкції будівлі ПАТ «Київпроект» на суму 2 767,0 тис. грн.

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

Основні засоби товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Балансова вартість на 01 січня 2017 року, у т.ч.	-	14 236	580	34	243	248	-	15 341
первісна (переоцінена) вартість	-	23 494	3 739	637	4 044	602	1 362	33 878
знос	-	9 258	3 159	603	3 801	354	1 362	18 537
Придбано за кошти	-	-	1 286	-	342	399	324	2 351
Збудовано	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	2243	11	-	-	-	-	2254
Всього надійшло	-	2243	1 297	-	342	399	324	4605

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.	-	-	152	-	12	0	-	164
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	968	-	219	2	125	1314
вибуття зносу	-	-	816	-	207	2	125	1150
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	152	-	12	0	-	164
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	968	-	219	2	125	1314
вибуття зносу	-	-	816	-	207	2	125	1150
Амортизаційні відрахування		542	221	2	73	37	324	1199
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Повернуто продані ОЗ	-	628	-	-	-	-	-	628
повернуто-первісна вартість	-	986	-	-	-	-	-	986
повернуто-знос	-	358	-	-	-	-	-	358
Інше	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2017 року, у т.ч.	-	16 565	1 504	32	500	610	0	19 211
первісна (переоцінена) вартість	-	26 723	4 068	637	4 167	999	1 561	38 155
знос	-	10 158	2 564	605	3 667	389	1 561	18 944
Придбано за кошти	-	300	1 266	-	484	1 637	529	4 216
Збудовано	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	498	-	348	76	290	1 212
вибуття зносу	-	-	432	-	333	57	290	1 112
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	66	-	15	19	-	100
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	498	-	348	76	290	1 212
вибуття зносу	-	-	432	-	333	57	290	1 112
Амортизаційні відрахування		649	461	-	125	104	529	1 868
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	2 257	32	844	2 133	0	24 752
первісна (переоцінена) вартість	-	30 293	4 850	637	4 303	2 569	1 800	44 452
знос	-	10 807	2 593	605	3 459	436	1 800	19 700

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

- відсутні обмеження на право власності;
- відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція);
- відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів;
- відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;
- відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 2 160,0 тис. грн.

Протягом 2018 року Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Протягом 2018 року основні засоби не переоцінювалися. Втрати від зменшення корисності та вигоди від відновлення корисності основних засобів не визнавалися. Інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2018 року Товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу

Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо. 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.

5.4. Примітка до рядка Балансу 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств»

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств представлені наступними категоріями:

- довгострокові інвестиції в дочірні підприємства:

Станом на 01.01.2018р. Товариство має 9 (дев'ять) дочірніх підприємств:

№	Найменування дочірньої компанії	Частка в статутному капіталі	Собівартість інвестицій, тис. грн.
1	ДП «Інститут «Київпроект-5» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100 %	20
2	ДП «Київметалпроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
3	ДП «Інститут «Київдормістпроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
4	ДП «Інститут «Київінжпроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
5	ДП «Інститут «Київцивільпроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
6	ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
7	ДП «Інститут «Київгео» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
8	ДП «Інститут «Київпроект-1» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
9	ДП «Інститут Генерального плану м. Києва»	100%	20
	Всього		180

В зв'язку з відсутністю прибуткової діяльності дочірніх підприємств Наглядовою радою ПАТ «Київпроект» були прийняті рішення про продаж корпоративних прав дочірніх підприємств або їх ліквідацію.

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

- ДП «Інститут «Київпроект-5» (придбано ТОВ «Архітектурна група «К-5»);
- ДП «Інститут «Київінжпроект» (придбано ТОВ «ПК «Проектний комплекс»);
- ДП «Київметалпроект» (придбано ТОВ «Архметалпроект»).

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

- ДП «Інститут «Київдормістпроект»;
- ДП «Інститут «Київгео»;
- ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект»;

ДП «Інститут Генерального плану м.Києва».

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

ДП «Інститут «Київдормістпроект» знаходиться - в стані припинення за судовим рішенням Господарського суду м. Києва №910/15179/18 від 26.11.2018 про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури.

Станом на 31.12.2018р. Товариство має 6 дочірніх підприємств:

№	Найменування дочірньої компанії	Частка в статутному капіталі	Собівартість інвестицій, тис. грн.
1	ДП «Інститут «Київдормістпроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
2	ДП «Інститут «Київцивільпроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
3	ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
4	ДП «Інститут «Київгео» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
5	ДП «Інститут «Київпроект-1» ПАТ «КІЇВПРОЕКТ»	100%	20
6	ДП «Інститут Генерального плану м. Києва»	100%	20
	Всього		120

Оскільки в цій окремій фінансовій звітності інвестиції в дочірні підприємства відображені за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»), то «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств», переключені в «Інші довгострокові фінансові інвестиції».

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

Окрім інвестицій в дочірні підприємства (про що зазначено вище), до складу інших довгострокових фінансових інвестицій входять інвестиції в акції підприємств, детальна інформація щодо яких наведена в таблицях нижче:

Вид фінансових інвестицій	Станом на початок звітного періоду фінансові інвестиції, що оцінюються за:			Станом на кінець звітного періоду фінансові інвестиції, що оцінюються за:		
	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю
акції	-	2 854	-	-	2 419	-
державні облігації	-	-	-	-	-	-
облігації підприємств	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	-	-	-	-
Всього	-	2 854	-	-	2 419	-

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

Фінансові інвестиції	Справедлива вартість визначена на підставі:
----------------------	---

	цін котирування на активних ринках на ідентичні активи	цін котирування на подібні активи або інших даних, підтверджених ринком	даних, яких немає у відкритому доступі
акції	-	-	2 419
державні облігації	-	-	-
облігації підприємств	-	-	-
інші	-	-	-
Всього	-	-	2 419

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	-	-	2 854
державні облігації	-	-	-
облігації підприємств	-	-	-
Інші	-	-	-
Всього	-	-	2 854

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

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

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

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

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

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

статтю «Інша дебіторська заборгованість».

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

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

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

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

В рядку «Інші необоротні активи» відображено:

Станом на 01.01.2018 р.

- частка істотної участі в ТОВ «КУА «Інтер Кепітал Груп» в розмірі 3 800 тис. грн., щодо якої станом на 31.12.2017 р. не отримано погодження в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, відповідно до «Порядку погодження набуття особою істотної участі у професійному учаснику фондового ринку або збільшення її таким чином, що зазначена особа буде прямо чи опосередковано володіти або контролювати 10, 25, 50 і 75 відсотків статутного капіталу такого учасника чи права голосу придбаних акцій (часток) в його органах управління», затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.03.2012 № 394.

Станом на 31.12.2018 р.

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

5.8. 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 01.01.2017	294	417	-	-	-	711
в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Списання у зв'язку з припиненням визнання згідно МСФЗ	-	-	-	-	-	
Надійшло запасів	2386	19311	-	-	252	21949
Собівартість використаних запасів	2315	-	-	-	-	2315
Собівартість реалізованих запасів	13	19311	-	-	252	19576
Списання обезцінених запасів		417				417
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітного періоду	-	-	-	-	-	-

Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2017	352	-	-	-	-	352
в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-	-
Списання у зв'язку з припиненням визнання згідно МСФЗ	-	-	-	-	-	-
Надійшло запасів	6672	30272	-	-	6	36950
Собівартість використаних запасів	5918	152	-	-	-	6070
Собівартість реалізованих запасів	12	28871	-	-	6	28889
Списання обезцінених запасів	-	-	-	-	-	-
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2018	1094	1249	-	-	-	2343
в т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-	-

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

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

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 007	7 718
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 735)	(3 195)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	2 272	4 523
в т.ч. заборгованість зв'язаних сторін	933	3 876
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-
Заборгованість за фіндопомогою	3 896	-

Заборгованість за розрахунками за претензіями	5 253	3 940
Заборгованість за розрахунками з єдиного соціального внеску	18	3
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	34	19
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2704)	(1 361)
Балансова вартість іншої поточної заборгованості	6 497	2 601
в т.ч. заборгованість зв'язаних сторін	126	813

Згідно з обліковою політикою товариства, для визначення резерву під очікувані кредитні збитки Товариство 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:					Всього
	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	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	1051	733	741	1180	-	3705
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%	0-50%	25-75%	50-100%	100%	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(233)	(453)	(1049)	-	(1735)
Інша поточна дебіторська заборгованість (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	1934	81	577	2519	142	5253...
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%...	0%	30%...	50-100%	100%...	...
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(173)	(2 389)	(142)	(2704)

Дебіторська заборгованість на початок звітного періоду:

	Дебіторська заборгованість за строками непогашення:					Всього
	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	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	1094	1672	1732	1324	2099	7921
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%	0%	25-75%	50-100%	100%...	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(434)	(662)	(2099)	(3195)
Інша поточна дебіторська заборгованість (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	-	-	2874	1295	201	4370
Ставки резервування (діапазон ставок)	0%	0%	15-30%	50-60%	100%	...
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(463)	(697)	(201)	(1361)

Дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	Інша поточна дебіторська заборгованість	Всього
----------------------------	---	---	--------

	послуги		
Залишок на 01.01.2017 р.	3 057	1 098	4 155
Створено резерву протягом 2017 року	2 090	1 258	3 348
Списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву протягом 2017 року	(1 952)	(995)	(2 947)
Сторнування резерву протягом 2016 року	-	-	-
Залишок на 31.12.2017 р.	3 195	1 361	4 556
Створено резерву протягом 2018 року	2 425	2 045	4 470
Списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву протягом 2018 року	(3 885)	(702)	(4 587)
Сторнування резерву протягом 2018 року	-	-	-
Залишок на 31.12.2018 р.	1 735	2 704	4 439

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

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Каса	-	-
Поточні рахунки в банках	596	619
Інші рахунки в банках	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Всього	596	619

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

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Розділ I «Рух коштів у результаті операційної діяльності»		
Інші надходження:		
надходження від операційної оренди активів	-	-
надходження від реалізації оборотних активів	-	-
надходження від реалізації іноземної валюти	-	-
надходження від діяльності обслуговуючих господарств	-	-
надходження від фонду соціального страхування (лікарняні)	105	168
надходження від погашення позик співробітникам	-	-
надходження по розрахункам за претензіями	11	22
Всього	116	190

Інші витрачання:		
вартість реалізованої іноземної валюти	-	-
виплати по судовому рішенню	-	-
перерахування профспілковому комітету	124	207
Виплата лікарняних	160	162
Штрафи, пені	553	3
Надання позики співробітникам	-	2
Доплата наукової пенсії	-	13
Інші	14	6
Всього	851	393
Розділ II «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності»		
Інші надходження:		
надходження від повернення позик, наданих іншим сторонам	-	-
надходження від форвардних контрактів	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Інші платежі:		
позики грошовими коштами, надані іншим сторонам	-	-
виплати грошових коштів за форвардними контрактами	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Розділ III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності»		
Інші надходження:		
	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Інші платежі:		
викуп раніше випущених власних акцій	-	-
погашення заборгованості за фінансовою орендою	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

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

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

Власний капітал товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017р.	Призначення та умови використання.
Зареєстрований статутний капітал	12 215	12 215	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Капітал у дооцінках	-26 293	-25 738	
Додатковий капітал	-	-	
Емісійний дохід	-	-	

Неоплачений капітал	-	-	
Вилучений капітал	(22)	(22)	
Резервний капітал	1 832	1 832	Резервний капітал товариства створюється в розмірі 15% статутного капіталу товариства. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства в розмірі не менше 5%. Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства, а також для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації товариства.
Інші резерви			
Нерозподілений прибуток	51 932	51 516	Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами акціонерів.
Всього	39 664	39 803	

Статутний капітал та емісійні різниці (емісійний дохід)

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

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

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

1. Трейлорі Венчерз Лімітед (Кіпр) – 94, 411535 %
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%
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 2018 року:

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

Протягом 2018 року акціонерам дивіденди не виплачувались

Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)»

Найменування показника	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Залишок нерозподіленого прибутку на початок року	33 098	32 212
Виправлення помилок	-31	-38
Зміна облікової політики	18 449	
Скоригований залишок на початок року	51 516	32 174
Прибуток (збиток)	416	924
Інші зміни в прибутку:	-	-
Залишок на кінець року	51 932	33 098

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

Вид забезпечення	Залишок на початок року	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
2017 рік						
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	577	1 281	(935)	-	-	923
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-	-	-	-	-	-
Забезпечення за судовими позовами	-	-	-	-	-	-

Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-
Всього	577	1 281	(935)	-	-	923
2018 рік						
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	923	864	(1 108)	-	-	679
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	923	1 441	(1 108)	-	-	1 256

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

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

Згідно з затвердженим планом перевірок на 2018 рік Головне управління Державної фіскальної служби у м. Києві (далі ГУ ДФС у м. Києві) провело документальну виїзну планову перевірку Публічного акціонерного товариства "КИЇВПРОЕКТ" з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.2015 р. по 30.06.2018 р.

За результатами перевірки ГУ ДФС у м. Київ було складено Акт, в якому описаний ряд порушень, яких на думку фахівців фіскальної служби, припустилось Товариство. Не погодившись із викладеним у акті перевірки, Товариство написало заперечення на акт перевірки. За результатами розгляду заперечення, ГУ ДФС у м. Києві прийняло рішення, яким висновки Акта перевірки залишено без змін, а заперечення ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» – без задоволення. 05.12.2018 Товариству виписані податкові повідомлення-рішення (далі ППР) про сплату грошових зобов'язань та штрафних санкцій з податку на прибуток в сумі 33 397 тис. грн.

та з ПДВ в сумі 577 тис. грн. Відстоюючи свою правоту Товариство подало скаргу до Державної фіскальної служби України на податкові повідомлення-рішення ГУ ДФС у м.Києві. Станом на 31.12.2018 р. скарга знаходилась на розгляді. Після розгляду скарги, який відбувся 06.02.2018 р., ДФСУ частково задовольнило скаргу Товариства, скасувавши ППР в частині донарахування податку на прибуток та залишивши без змін ППР в частині донарахування ПДВ. Оскільки ДФСУ залишила ППР в частині донарахування ПДВ і штрафних санкцій у на суму 577.0 тис. грн. без змін, тому станом на 31 грудня 2018 року сума інших забезпечень признається в розмірі 577 тис. грн.

5.13. Примітка до рядків Балансу 1615 «Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги, 1620 «Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом, 1630 «Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці», 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами», 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, 1690 «Інші поточні зобов'язання».

Найменування показника структури поточних зобов'язань	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	253	259
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом, в.ч.	651	1 004
ПДВ до сплати	282	413
Орендна плата за землю до сплати	130	437
Податок на нерухоме майно до сплати	239	152
Рентна плата за спеціальне водокористування до сплати	-	2
ПДФО	-	-
Податок на прибуток	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	--	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, в .ч.	3 435	2 294
Аванси, одержані за останній місяць оренди приміщень	3 435	2 292
Аванси за інші послуги	-	2
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.	370	-
Поворотна фінансова допомога	370	-

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

- 253 тис. грн. – до 12 місяців;

Поточна кредиторська заборгованість не включає в себе простроченої заборгованості. В 2018 р. визнано дохід від списання кредиторської заборгованості за розрахунками в сумі 21,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги оцінена за амортизованою собівартістю.

5.14. Примітка до рядків Балансу 1060 «Відстрочений податковий актив», 1560 «Відстрочені податкові зобов'язання», рядка Звіту про фінансові результати 2300 «Податок на прибуток від звичайної діяльності».

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах і не має жодних пільг зі

сплати податку.

За 2018 рік за даними бухгалтерського обліку Товариство має фінансовий результат до оподаткування в розмірі 524,00 тисяч гривень. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 73,0 тисяч гривень. Різниця виникла за рахунок нарахування амортизації необоротних активів та за рахунок нарахування резервів (забезпечень). Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 598,0 тисяч гривень. Нарахований податок на прибуток 108,0 тисяч гривень. За 2017 рік за даними бухгалтерського обліку Товариство має фінансовий результат до оподаткування в розмірі 1 308,00 тисяч гривень. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 295,0 тисяч гривень. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 1 603,0 тисяч гривень. Нарахований поточний податок на прибуток 289,0 тисяч гривень.

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

Найменування статті	2018 р.	2017 р.
Поточний податок на прибуток	108	289
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:	-	-
виникненням чи списанням тимчасових різниць	-	95
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Усього витрати з податку на прибуток	108	384

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

Найменування статті	Залишок на початок року	Об'єднання компанії	Переведення до довгострокових активів, утримуваних для продажу	Визнані в прибутках /збитках	Визнані у власному капіталі	Залишок на кінець року
2017 рік						
Податковий вплив тимчасових різниць, які зменшують (збільшують) суму оподаткування та перенесені податкові збитки на майбутні періоди	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	-628	-	-	-151	-	-779
Резерви під знецінення активів	762	-	-	58	-	820
Резерв від знецінення фінансових інвестицій	731					731
Дебіторська заборгованість бюджету, що виникла до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, виданими до 01.04.2011 р.	-386	-	-	-	-	-386
Незвершене виробництво на 01.04.2011 р.		-	-	-	-	
Забезпечення виплат персоналу	2	-	-	-2	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками за авансами, отриманими до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-
Перенесені податкові збитки на майбутні періоди	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	481	-	-	-95	-	386
Визнаний відстрочений податковий актив	481	-	-	-95	-	386
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-	-	-
2018 рік						
Податковий вплив тимчасових різниць, які зменшують (збільшують) суму оподаткування та перенесені податкові збитки на майбутні періоди	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	-779	-	-	-78	-	857
Резерви під знецінення активів	820	-	-	82	-	902
Резерв від знецінення фінансових інвестицій	731				-731	-
Дебіторська заборгованість бюджету, що виникла до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, виданими до 01.04.2011 р.	-386	-	-	-	386	-
Незвершене виробництво на 01.04.2011 р.		-	-	-	-	
Забезпечення виплат персоналу	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками за авансами, отриманими до 01.04.2011 р.	-	-	-	-	-	-
Перенесені податкові збитки на майбутні періоди	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-

Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	386	-	-	4	-345	45
Визнаний відстрочений податковий актив	386	-	-	-4	-345	45-
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-	-	

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

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

Найменування показника	2018 р.	2017 р.
Дохід від оренди майна	43 150	31 588
Дохід від реалізації проектних робіт	3 324	-
Дохід від послуг технічного архіву	193	167
Дохід від реалізації товарів	-	261
Дохід від інших послуг	221	177
Всього	46 888	32 193

Зріст доходів обумовлений залученням нових орендарів, зростанням тарифної ставки на оренду приміщень та відновленням проектної діяльності.

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

Протягом звітного та попереднього періоду контрактні активи не визнавались.

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

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

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

Товариство визнавало дохід від операційної оренди на прямолінійній основі протягом строку

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

Доходи, крім доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2018 р.	2017 р.
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації оборотних активів	285	48
Операційна курсова різниця	-	-
Штрафи, пені, неустойки	-	22

Дохід від списання кредиторської заборгованості	21	14
Дохід від компенсації орендарями комунальних послуг	8 394	7 330
Дохід від зменшення резерву під дебіторську заборгованість	-	-
% на залишок коштів на поточних рахунках	53	153
Інші	11	-
Всього	8 764	7 567
Інші фінансові доходи:		
Дивіденди	-	-
Проценти	-	-
Фінансова оренда активів	-	-
Дохід від амортизації дисконту	432	747
Всього	432	747
Інші доходи:		
Реалізація фінансових інвестицій	64	-
Реалізація необоротних активів	90	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Оприбуткування нерухомості, повернутої з чужого незаконного володіння згідно рішення суду-	-	629
Інші	-	-
Всього	154	629

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

Витрати	2018 р.	2017 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):		
Собівартість реалізованих послуг:		
Матеріальні витрати	298	163
Комунальні послуги	592	408
Витрати на оплату праці	4 149	4 283
Нарахування на заробітну плату	850	902
Амортизація	1 479	948
Податки	5 135	5 710
Витрати на ремонт приміщень та обладнання	12 575	5 539
Витрати на утримання будинку	1 538	1 217
Витрати на утримання транспорту	16	6
Субпідряд	2 030	-
Інші	209	135
Всього	28 871	19 311
Собівартість реалізованих товарів	-	250
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28 871	19 561
Адміністративні витрати:		
Витрати на канцтовари та інші офісні ТМЦ	146	152
Витрати на оплату праці	2 466	4 805
Відрахування на соціальні заходи	565	859

*Операційна оренда активів	-	-
Амортизація	300	233
Податки	171	171
Витрати на утримання адміністративних приміщень	1 075	583
Витрати на утримання транспорту	511	385
Витрати на ремонт та технічне обслуговування загальногосподарського обладнання	29	65
Витрати на ремонт приміщень	201	116
Юридичні послуги	913	1 316
Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги	1 344	660
Зв'язок	118	85
Послуги банків	29	40
Інші послуги	214	93
Всього	8 082	9 563
Витрати на збут:		
Витрати на рекламу	713	121
Заробітна плата	1 139	
Відрахування на соціальні заходи	245	
Амортизація	4	
Витрати на утримання адміністративних приміщень	32	
Інші	-	292
Всього	2 133	413
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих активів	109	15
Списання знецінених активів	3 800	417
Комунальні витрати	6 778	5 338
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	4 469	3 348
Створення забезпечень для відшкодування майбутніх витрат	577	-
Операційна курсова різниця	-	-
Операційні оренда активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	551	3
Відрахування до профспілкового комітету	68	127
Витрати на оплату лікарняних за рахунок підприємства	93	84
Списання ПДВ	23	167
Інші	5	14
Всього	16 473	9 513
Фінансові витрати		
Витрати при початковому визнанні довгострокової дебіторської заборгованості	-	249
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Уцінка фінансових інвестицій	60	10
Витрати від зменшення корисності активів	-	164
Неопераційна курсова різниця	-	-
Списання необоротних активів	95	355
Інші	-	-

7. Інформація за сегментами

Управлінський персонал визначає організаційну структуру Товариства 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.

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

Управлінський персонал Товариства 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 всього товариства і не розподіляються на операційні сегменти.

За 2017 р. Товариство здійснювало діяльність в одному операційному сегменті – Оренда (надання послуг здавання в оренду власного нерухомого майна), тому інформація щодо сегментів додатково не розкривалась.

В 2018 р. Товариство здійснювало діяльність за наступними операційними сегментами:

- Оренда (надання послуг здавання в оренду власного нерухомого майна);
- Проектні роботи.

Доходи, витрати та результати сегментів за 2018 рік

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Нерозподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Доходи від зовнішніх контрагентів:				
Доходи від реалізації робіт, послуг:	3 517	43 371	-	46 888
Інші операційні доходи		8394	370	8 764
Фінансові доходи	-	-		
Інші доходи	-	-		
Доходи від інших с-сегментів:				
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	-	-

Інші доходи	-	-		0
Усього доходів сегментів	3 517	51 765	370	55 652
Доходи від реалізації робіт, послуг:	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-		0
Фінансові доходи			432	432
Інші доходи			154	154
Усього доходів підприємства	3 517	51 765	956	56 238
Витрати сегментів:				
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-2878	-25 993	-	-28 871
Адміністративні витрати	-606	-7 476	0	-8 082
Витрати на збут		-2133	-	-2 133
Інші операційні витрати		-6780	-9693	-16 473
Фінансові витрати	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	-
Усього витрат сегментів	-3484	-42 382	-9 693	-55 559
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-	-	-	-
Адміністративні витрати	-	-	-	-
Витрати на збут	-	-	-	-
Інші операційні витрати	-	-		0
Фінансові витрати				0
Інші витрати			-155	-155
Податок на прибуток	-	-	-108	-108
Усього витрат підприємства	-3484	-42382	-9956	-55 822
Фінансовий результат діяльності сегментів	33	9 383	-9 323	93
Фінансовий результат діяльності підприємства	33	9 383	-9000	416

Активи та зобов'язання сегментів за 2018 рік

Найменування статті	Найменування операційних сегментів		Нерозподілені статті	Усього
	Проектні роботи	Оренда		
Активи сегментів:				
Нематеріальні активи	172	11		183
Основні засоби	464	24 288		24 752
Капітальні інвестиції			2 767	2 767
Довгострокова дебіторська заборгованість				0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		2 272	-	2 272
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1149		2502	3 651
Незавершене виробництво	1 249	-	-	1 249

Інша поточна дебіторська заборгованість			6497	6 497
Грошові кошти			596	596
Інші оборотні активи			27	27
Необоротні активи та групи вибуття	-	-	-	
Нерозподілені активи			3 635	3 635
Всього активів	3 034	26 571	16 024	45 629
Зобов'язання сегментів:				
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів		3 435	-	3 435
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			253	253
Поточні забезпечення			1256	1 256
		-	-	0
Нерозподілені зобов'язання			1 021	1021
Усього зобов'язань	0	3 435	2 530	5 965

8. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін.

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» товариство розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між товариством та зв'язаними сторонами. До зв'язаних сторін товариство 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 Товариством, в якому компанія є контролюючим учасником;
- фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу компанії;
- близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії, та членів провідного управлінського персоналу компанії.

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

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

Станом на 01.01.2018 р.. Товариство мало наступні пов'язані сторони:

- Дочірнє підприємство «Інститут «Київпроект-5»,
- Дочірнє підприємство «Київметалпроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київдормістпроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київінжпроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київцивільпроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київтелекомелектропроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київгео»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київпроект-1»
- Дочірнє підприємство «Інститут Генерального плану м.Києва»,

Станом на 31.12.2018 р.. Товариство мало наступні пов'язані сторони:

- Дочірнє підприємство «Інститут «Київдормістпроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київінжпроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київтелекомелектропроект»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київгео»
- Дочірнє підприємство «Інститут «Київпроект-1»
- Дочірнє підприємство «Інститут Генерального плану м.Києва».

Єдиним власником та засновником є ПАТ «Київпроект»

Операції, здійснені ПАТ «КИЇВПРОЕКТ» з зв'язаними сторонами – юридичними особами :

Назва юридичної особи	Дохід від			
	Надання в оренду майна		Інші послуги	
	2018р.	2017р.	2018р.	2017р.
ДП «Інститут «Київпроект-5»	365	866	15	30
ДП «Київметалпроект»	32	93	-	-
ДП «Інститут «Київдормістпроект»	297	878	12	24
ДП «Інститут «Київінжпроект»	-	-	-	-
ДП «Інститут «Київцивільпроект»	344	378	-	-
ДП «Інститут «Київтелекомелектропроект»	122	287	-	-
ДП «Інститут «Київгео»	86	242	10	47
ДП «Інститут «Київпроект-1»	-	82	-	-
ДП «Інститут Генерального плану м.Києва»	182	372	-	-
Всього	1 428	3 198	37	101

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями зв'язаних сторін:

Найменування показника	31.12.2018р., тис. грн.	31.12.2017 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 653	7 062
Резерв під очікувані кредитні збитки	1 720	3 186
Всього дебіторська заборгованість	933	3 876
Інша поточна дебіторська заборгованість	507	1 787
Резерв під очікувані кредитні збитки	381	974
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	126	813
Кредиторська заборгованість	-	14

Протягом 2018 року гарантії зв'язаним сторонам не надавались та не отримувались від зв'язаних сторін.

Розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналу.

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

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

Види виплат	За 2018 р.	За 2017 р.
-------------	------------	------------

	тис. грн.	тис. грн.
Поточні виплати (заробітна плата з нарахуваннями)	1 411	2 674
Довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Позики	-	-
Всього	1 411	2 674

9. Умовні активи та зобов'язання.

Товариство протягом звітнього року у справах про банкрутство в якості боржника не перебувало.

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

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

В 2018 році ПАТ «КІЇВПРОЕКТ» як кредитор брав участь в шести провадженнях, порушених відносно боржників на загальну суму 2 099,2 тис. грн., чотири справи виграно, по трьох справах відкрито виконавче впровадження про стягнення боргу на суму 118,2 тис. грн. По одній виграній справі на суму 1 939,1 тис. грн. відповідачем подана апеляційна скарга.

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

10. Управління ризиками та інша інформація.

10.1. Операції з інструментами власного капіталу.

Протягом 2018 року Товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2018 року Товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

10.2. Інформація про виконання значних правочинів в 2018 році.

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 «КІЇВПРОЕКТ» 19.04.2017) рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна та послуг, що є його предметом, становить понад 25 відсотків вартості активів, приймається Загальними зборами акціонерів.

Рішенням річних загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства "КІЇВПРОЕКТ" від 26.04.2018 року погоджено та схвалено укладений директором Дочірнього підприємства "ІНСТИТУТ "КІЇВПРОЕКТ-5" Публічного акціонерного товариства

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

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

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

10.3.1. 09.11.2018р. Наглядовою Радою ПАТ "КИЇВПРОЕКТ" прийнято рішення (Протокол №37 від 09.11.2018) про надання згоди на вчинення Публічним акціонерним товариством "КИЇВПРОЕКТ" правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме:

- Договір про виконання проектних робіт з Товариством з обмеженою відповідальністю "АРИКС" (ідентифікаційний код 32960452, Україна, м. Київ, вул. О. Гончара, 71).
- Ринкова вартість робіт, що є предметом правочину (загальна сума Договору) складатиме 1 954 569,51 грн. з урахуванням ПДВ.
- Вартість активів ПАТ "Київпроект" за даними останньої річної фінансової звітності станом на 31.12.2017 року складає 66 331 000,00 грн.
- Співвідношення ринкової вартості робіт, що є предметом правочину (загальної суми Договору) до вартості активів ПАТ "Київпроект" за даними останньої фінансової звітності складає 2,9473 відсотків.

10.3.2. 19.06.2018 р. Наглядовою Радою ПАТ "КИЇВПРОЕКТ" прийнято рішення (Протокол № 12 від 19.06.2018 р.) про надання згоди на вчинення Публічним акціонерним товариством "КИЇВПРОЕКТ" правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість – укладання договору про надання послуг з обслуговування об'єкта нерухомості по вул. Богдана Хмельницького, 16-22 з ТОВ «СПЕЦСТРОЙСТАНДАРТ».

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

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

Договір не укладався.

10.4. Управління ризиками.

Для діяльності Товариства 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

Товариства.

ПАТ «Київпроект» веде основну діяльність у сфері надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна. Протягом 2018 року функціонування цієї галузі економіки не зазнало значних негативних тенденцій та коливань. Конкуренція в галузі 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 Товариства.

Кредитний ризик – це ризик, який являє собою ризик фінансового збитку для Товариства через невиконання контрагентом свого зобов'язання перед Товариством за договором. Даний ризик виникає в основному в зв'язку з дебіторською заборгованістю орендарів.

Управління кредитним ризиком здійснюється відповідно до політики і процедур, встановлених в Товаристві. Оцінка майбутніх кредитних збитків здійснюється на кожну звітну та проміжну звітну дату, використовуючи матрицю резервування. Ставки резервування базуються на періоді прострочення для різних груп дебіторів. Дебіторська заборгованість вважається безнадійною, коли вона прострочена більше, ніж на три роки. Максимальний кредитний ризик на звітну дату – це балансова вартість дебіторської заборгованості. Інформація про кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги наведена в примітці 5.9.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство 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 Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариству. Як правило, Товариство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань.

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання	За строками погашення			
	на вимогу та до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 до 3 років	більше 3 років
Довгострокові фінансові інвестиції (крім інвестицій в дочірні підприємства)		-	-	2299
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1051	733	1922	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1934	81	3063	142
Гроші та їх еквіваленти	596	-	-	-
Всього фінансові активи	3581	814	4985	2441
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	253	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (в частині фінансових зобов'язань)	1228	1490	2634	-
Всього фінансові зобов'язання	1481	1490	2634	-

Чистий розрив в строках погашення	2100	-676	2351	2441
-----------------------------------	------	------	------	------

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

11. Аналіз фінансової звітності

11.1. Аналіз балансу (в % до валюти балансу)

АКТИВ	01.01.2018	Питома вага, %	31.12.2018	Питома вага, %	Зростання, зниження %	Зростання, зниження абсолютна величина
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ						
Нематеріальні активи	189	0%	183	0%	-3%	-6
Незавершені капітальні інвестиції	1 899	4%	2 767	6%	46%	868
Основні засоби	19 211	43%	24 752	54%	29%	5 541
Довгострокові фінансові інвестиції	3 034	7%	2 419	5%	-20%	-615
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 323	12%			-100%	-5 323
Інші необоротні активи	3 845	9%	45	0%	-99%	-3 800
Усього за розділом I	33 501	76%	30 166	66%	-10%	-3 335
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ						
Запаси, незавершене виробництво	352	1%	2 343	5%	566%	1 991
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 523	10%	2 272	5%	-50%	-2 251
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 288	12%	10 252	22%	94%	4 964
Гроші та їх еквіваленти	619	1%	596	1%	-4%	-23
Усього за розділом II	10 782	24%	15 463	34%	43%	4 681
БАЛАНС	44 283		45 629		3%	1 346

ПАСИВ	01.01.2018	Питома вага, %	31.12.2018	Питома вага, %	Зростання, зниження %	Зростання, зниження абсолютна величина
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	12 215	28%	12 215	27%		

Капітал у дооцінках	-25 738	-58%	-26 293	-58%	2%	-555
Резервний капітал	1 832	4%	1 832	4%		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	51 516	116%	51 932	114%	1%	416
Вилучений капітал	-22		-22	0%		
Усього за розділом I	39 803	90%	39 664	87%	0%	-139
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями						
товари, роботи, послуги	259	1%	253	1%	-2%	-6
розрахунками з бюджетом	1 004	2%	651	1%	-35%	-353
розрахунками зі страхування						
розрахунками з оплати праці						
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 294	5%	3 435	8%	50%	1 141
Поточні забезпечення	923	2%	1 256	3%	36%	333
Інші поточні зобов'язання			370	1%		370
Усього за розділом III	4 480	10%	5 965	13%	33%	1 485
БАЛАНС	44 283		45 629		3%	1 346

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	2018	2017	Зростання, зниження %	Зростання, зниження абсолютна величина
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	46 888	32 193	46%	14 695
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(28 871)	(19 561)	48%	-9 310
Валовий прибуток (збиток)	18 017	12 632	43%	5 385
Інші операційні доходи	8 764	7 567	16%	1 197
Адміністративні витрати	(8 082)	(9 563)	-15%	1 481
Витрати на збут	(2 133)	(413)	416%	-1 720
Інші операційні витрати	(16 473)	(9 513)	73%	-6 960
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	93	710	-87%	-617

Інші фінансові доходи	432	747	-42%	-315
Інші доходи	154	629	-76%	-475
Фінансові витрати	-	(249)	-100%	249
Інші витрати	(155)	(529)	-71%	374
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	524	1 308	-60%	-784
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(108)	(384)	-72%	276
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	416	924	-55%	-508
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Назва статті	2018	2017		
Матеріальні затрати	8 656	6 746	28%	1 910
Витрати на оплату праці	8 018	9 362	-14%	-1 344
Відрахування на соціальні заходи	1 700	1 829	-7%	-129
Амортизація	1 803	1 187	52%	616
Інші операційні витрати	36 562	19 661	86%	16 901
Разом	56 739	38 785	46%	17 954

11.3. Основні показники оцінки фінансово – господарської діяльності Товариства

Нижче наведені показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності Товариства.

Фінансовий коефіцієнт	Формула для розрахунку	Оптимальне значення	Фактичне значення		Примітки
			31.12.2017	31.12.2018	
Аналіз ліквідності					
Коефіцієнт загальної ліквідності	p. 1195 ф.1 : p.1695 ф.1	> 1 збільшення	2,41	2,59	Значення коефіцієнту загальної ліквідності (покриття) дорівнює 2,95, що вище за оптимальне значення коефіцієнта. Це свідчить про достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його зобов'язань.
Коефіцієнт швидкої ліквідності	p. 1195 ф.1 -p.1100 - p.1170: p.1695 ф.1	0,7-09	2,33	2,20	Коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 2,53, тобто перевищує оптимальне значення. Підприємство за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках спроможне швидко погасити поточні зобов'язання за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.
Коефіцієнт платоспроможності (абсолютної ліквідності)	(p.1165 ф.1) : p.1695 ф.1	> 0.2 та <0.35	0,14	0,10	Коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,11, що менше за оптимальне 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	0,93	0,87	Значення коефіцієнту платоспроможності дорівнювало 0,88, що відповідає оптимальному значенню коефіцієнта . Це свідчить про незалежність Товариства від кредиторів. На кожні 100 грн. активів підприємства припадає 88 грн. власних коштів.
Коефіцієнт фінансової стабільності (стійкості)	р. .1495 ф.1 : р.1595 ф.1+р.1695 ф.1	1	13,80	6,65	Значення коефіцієнту платоспроможності дорівнювало 7,26, 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	1,07	1,15	Чим нижчий цей показник, тим менша заборгованість підприємства, тим стійкіший його стан. Оптимальне значення.
Коефіцієнт фінансового ризику (співвідношення позикових і власних коштів)	р. 1595+р.1695 ф.1 : р.1495 ф.1	<= 0.5 Критичне значення 1	0,07	0,15	Коефіцієнт становить 0,14. Значення показника відповідає оптимальному значенню, що свідчить про достатній 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.1665- р.1095 : р.1195 ф.1	> 0,1	0,67	0,70	Коефіцієнт становить 0,69, 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	0,10	0,24	Зі 100 грн. власного капіталу 26 грн використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладені в оборотні засоби, а 74 грн — капіталізовані.
Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів	р. .1095 ф.1 : р.1195 ф.1		5,15	1,95	Коефіцієнт фінансової стабільності 1,9 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	збільшенн я	0,49	1,04	Значення коефіцієнту оборотності активів збільшилось.
---	---	----------------	------	------	---

Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	$p. 2000 \text{ ф.2} : 0,5 * (гр.3 \text{ р.1010} \text{ гр.4} + \text{р.1010}) \text{ ф.1}$	збільшенн я	1,86	2,13	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)	$p. 2000 \text{ ф.2} : 0,5 * (гр.3 \text{ р.1195} \text{ гр.4} + \text{р.1195}) \text{ ф.1}$	збільшенн я	2,69	3,57	Значення коефіцієнту оборотності активів має тенденцію до збільшення. Це свідчить про те, що збільшилась інтенсивність використання оборотних активів з точки зору обсягу реалізації.
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$p. 2000 \text{ ф.2} : 0,5 * (гр.3 \text{ р.1125} \text{ гр.4} + \text{р.1125}) \text{ ф.1}$		6,47	13,80	Спостерігається збільшення значення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості, це свідчить про зменшення часу між моментом надання послуг до моменту його оплати.
Період оборотності дебіторської заборгованості	$365 / (p. 2000 \text{ ф.2} : 0,5 * (гр.3 \text{ р.1125} \text{ гр.4} + \text{р.1125}) \text{ ф.1})$		56,00	26,45	Середній період погашення дебіторської заборгованості
Доля дебіторської заборгованості	$(\text{р.1125 ф.1} \text{ гр. 3} + \text{р.1125 гр.4}) / 2 / \text{р.1195 ф.1}$		0,46	0,22	Визначається відношенням середньої величини дебіторської заборгованості до оборотних активів підприємства. Характеризує долю дебіторської заборгованості в складі оборотних активів підприємства.
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$p. 2050 \text{ ф.2} : 0,5 * (гр.3 \text{ р.1615} \text{ гр.4} + \text{р.1615}) \text{ ф.1}$		23,45	112,78	Спостерігалось збільшення коефіцієнту оборотності кредиторської заборгованості
Період оборотності кредиторської заборгованості	$365 / (p. 2050 \text{ ф.2} : 0,5 * (гр.3 \text{ р.1615} \text{ гр.4} + \text{р.1615}) \text{ ф.1})$		15,56	3,24	Тобто середній період погашення кредиторської заборгованості становив 3 дні. Величина показника коефіцієнту оборотності кредиторської заборгованості у порівнянні з оборотністю дебіторської заборгованості свідчить про те, що підприємство погашає свою заборгованість швидше, ніж його дебітори.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу	р. 2000 ф2: 0,5*(р. 1495 ф.1 гр.3 + р.195 ф.1 гр.4)	збільшенн я	0,52	1,18	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 збільшенн я	0,03	0,01	Визначається як відношення чистого прибутку до суми чистого доходу від реалізації продукції. Показник розміру чистого прибутку на одну гривню доходу, характеризує ефективність діяльності підприємства. Підприємство стало значно ефективнішим
Рентабельність реалізації	р.2190 ф.2 : р.2000 ф.2	>0 збільшенн я	0,02	0,00	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.
EBITDA			2 989,00	1 818,00	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 використовуюваного методу амортизації.
Рентабельність діяльності за EBITDA			0,09	0,04	

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

Події після дати балансу

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

Директор

Перший заступник директора

Головний бухгалтер



Гладуняк Р.М.

Єгорова С.І.

Орел Р.В..