

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ" (Підприємство) станом на 31 грудня 2017 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(с)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(с)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства; та
- здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Підприємства відповідає вимогам НП(с)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(с)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року, була затверджена до випуску керівництвом 30 травня 2018 року:

Підписано від імені Підприємства:



Керівник

Головний бухгалтер

Островська-Люта О.Б.

Белец Ж.А.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Державного підприємства Національний культурно-мистецький та музейний Комплекс «Мистецький арсенал»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства Національний культурно-мистецький та музейний Комплекс «Мистецький арсенал» (Підприємство), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року;
- Звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Основа для висловлення думки із застереженням

Справедлива вартість права користування земельною ділянкою

Підприємство має право на користування земельною ділянкою 97471 кв. м. Згідно Витягу з технічної документації про нормативно грошову даної земельної ділянки від 01 грудня 2008 року Головного управління земельних ресурсів Київської міської державної адміністрації вартість складає 197 268 тис. грн. Згідно Довідки про нормативно грошову даної земельної ділянки від 12 вересня 2016 року Департаменту земельних ресурсів Київської міської державної адміністрації вартість складає 492 917 тис. грн. Згідно Звіту незалежного оцінювача ринкова вартість для відображення в бухгалтерському обліку права користування цією ділянкою станом на 30 листопада 2017 року складає 1 824 299 тис. грн. Ми не змогли визначити, яка із оцінок є справедливою вартістю права на користування земельною ділянкою 97471 кв. м. відповідно до вимог НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та не висловлюємо думки з цього приводу.

Зобов'язання за Договорами безпроцентної цільової позики

Станом на 31 грудня 2017 року Підприємство не погасило зобов'язання за Договорами безпроцентної цільової позики з Державним підприємством «Фінансування інфраструктурних проектів», довгострокова частина яких становить 119 600 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 р. (2016 рік: 119 600 тис. грн.). Ці позики було класифіковано Підприємством у фінансовій звітності як довгострокові зобов'язання, проте Підприємство не мало безумовного права на відстрочку погашення заборгованості за цими позиками як мінімум протягом дванадцяти місяців після зазначених дат, отже, ці кредити мають бути класифіковані як поточні зобов'язання відповідно до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання», що призвело до заниження поточних зобов'язань та завищення довгострокових зобов'язань на 119 600 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 р. (2016 рік: 44 600 тис. грн.)

Інвентаризація запасів

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів з балансовою вартістю 8,616 тис. грн. станом на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 13,666 тис. грн), оскільки ми були призначені аудиторами Підприємства після зазначеної дати. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів альтернативними засобами. В результаті ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2016 р. та складових частин балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал станом на та за рік, що закінчився на зазначену дату.

Забезпечення для виплат відпусток працівникам

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Підприємство не створює забезпечення для виплат відпусток працівникам, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання» та НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Ми не змогли оцінити з достатнім ступенем впевненості величину впливу цього відхилення на статті «Довгострокові забезпечення витрат персоналу» і «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» станом на 31 грудня 2017 року, а також на статті витрат операційної діяльності, а саме «Адміністративні витрати», «Витрати на виробництво» в звіті про сукупний дохід за 2017 рік.

Резерв сумнівних боргів по торговій дебіторській заборгованості

Станом на 31 грудня 2017 року Підприємство має сумнівну торгівельну дебіторську заборгованість в сумі 269 тис. грн. (2016 рік: 269 тис. грн.), яку було сформовано станом на 01 січня 2016 року та відносно якої є невпевненість щодо її погашення. Всупереч вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» Підприємство не сформувало резерву сумнівних боргів у вказаному розмірі станом на 31 грудня 2017 та 2016 років.

Облік доходів майбутніх періодів

Підприємство протягом 2007-2012 років отримувало значні державні субсидії, що відносяться до активів на проведення реконструкції Підприємства. Підприємство не веде облік доходів майбутніх періодів за їх видами по об'єктах капітальних інвестицій та основних засобів, що унеможливорює отримання достатніх облікових даних щодо визначення доходів протягом терміну корисного використання активу. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо достовірності та повноти суми доходів майбутніх періодів станом на 31 грудня 2017 року, що відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 185 496 тис. грн. (2016 рік: 186 928 тис. грн.), інших операційних доходів, представлених у сумі 2 671 тис. грн. (2016 рік: 2 623 тис. грн.) у звіті про сукупні прибутки.

Завищення податкової амортизації об'єктів основних засобів

Під час розрахунку суми податкової амортизації об'єктів основних засобів, введених в експлуатацію в липні 2013 року, Підприємство застосувало строки амортизації менші ніж передбачено Податковим Кодексом України. Такий підхід призвів до завищення суми амортизації основних засобів у фінансовій звітності за 2017 рік на 1 678 тис. грн. (2016: 1 678 тис. грн.).

Розрахунки з податку на прибуток

За результатами звірки сальдо розрахунків по податку на прибуток з даними Державної Фіскальної Служби України було виявлено суттєве завищення дебетового сальдо в обліку Підприємства з податку на прибуток у розмірі 171 тис. грн. Дебетове сальдо з податку на прибуток було сформовано в результаті авансових внесків податку на прибуток станом на 01 січня 2016 року. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо необхідності коригування балансу (звіту про фінансовий стан) статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» в частині розрахунків з податку на прибуток станом на 31 грудня 2017 року та 2016 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал станом на та за рік, що закінчився на зазначену дату.

Розрахунки з податку на додану вартість

За результатами звірки сальдо розрахунків по податку на додану вартість (ПДВ) за даними Державної Фіскальної Служби України було виявлено суттєве завищення дебетового сальдо в обліку Підприємства з ПДВ у розмірі 945 тис. грн. Дебетове сальдо з ПДВ було сформовано в результаті порушення порядку відображення податкового кредиту з ПДВ щодо неоподатковуваних операцій станом на 01 січня 2016 року. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо необхідності коригування балансу (звіту про фінансовий стан) статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» в частині розрахунків з ПДВ станом на 31 грудня 2017 року та 2016 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал станом на та за рік, що закінчився на зазначену дату.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 14 та 15 до фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням керівника відділу аудиту Ніколаєнко Олександра Миколайовича.

Ніколаєнко О. М.

Сертифікат аудитора серії А №004638 від 30 березня 2001 року, термін дії по 30 березня 2020 року.

За і від імені ТОВ «БДО»

Директор

Балченко С. О.

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

30 травня 2018 року

м. Київ

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО»

Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4.

Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх, тел/факс 393-26-91.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074

Свідectво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги № 2868 від 23.04.2002 року, продовжено до 01.12.2021 р. згідно з рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 р. №334/3.



**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Підприємство Державне підприємство «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал»
Територія Печерський
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
Вид економічної діяльності Функціонування музеїв
Середня кількість працівників¹ 71
Адреса, телефон Лаврська, 10-12 (Мазепи, 28-30), м. Київ, Печерський, 01010, Україна, 380442885225

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
33403948		
8038200000		
140		
91.02		

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)
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 2017 РОКУ

Форма № 1

Код за ДКУД

1801003

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи		197,283	1,824,355
первісна вартість	1001	197,656	1,824,745
накопичена амортизація	1002	373	390
Незавершені капітальні інвестиції	1005	366,703	389,658
Основні засоби	1010	25,392	24,506
первісна вартість	1011	45,792	48,883
знос	1012	20,400	24,377
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	589,378	2,238,519
II. Оборотні активи	1100		
Запаси		8,616	4,238
Виробничі запаси	1101	7,991	3,757
Товари	1104	625	481
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	750	269
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	15,444	12,906
у тому числі з податку на прибуток	1136	411	636
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15,756	15,027
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	564	661
Готівка	1166	12	9
Рахунки в банках	1167	552	648
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	1,578	1,709
Усього за розділом II	1195	42,708	34,810
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	632,086	2,273,329

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,078	5,078
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	307,905	1,957,892
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3,411)	(8,100)
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	309,572	1,954,870
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	119,600	119,600
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	119,600	119,600
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	4,452	4,926
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	7	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	186,928	185,496
Інші поточні зобов'язання	1690	11,527	8,437
Усього за розділом III	1695	202,914	198,859
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	632,086	2,273,329



Керівник

Головний бухгалтер

O. Ostrovska-Lyuta
h. Belya

Островська-Люта О.Б.

Белец Ж.А.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33403498		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2017 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12,295	9,851
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23,009)	(14,195)
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(10,714)	(4,344)
Інші операційні доходи	2120	36,022	9,489
Адміністративні витрати	2130	(25,323)	(11,008)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(6,363)	(18)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(6,378)	(5,881)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9	43
Інші доходи	2240	2,927	2,758
Дохід від благодійної допомоги	2241	45	135
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(3,442)	(3,080)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3,442)	(3,080)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3,442)	(3,080)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		
Матеріальні затрати	2500	7,409	2,214
Витрати на оплату праці	2505	18,108	9,292
Відрахування на соціальні заходи	2510	3,824	2,007
Амортизація	2515	4,149	2,796
Інші операційні витрати	2520	21,205	8,671
Разом	2550	54,695	24,980

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



O. Ostrovska
hbf

Островська-Люта О.Б.

Белец Ж.А.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33403498		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2017 РІК

Форма № 3 Код за ДКУД, 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	14,873	13,038
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	36,786	7,906
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	43
Надходження від боржників (штрафів, пені)	3035	-	58
Надходження від операційної оренди	3040	147	190
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	196	514
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(22,787)	(12,229)
Праці	3105	(14,344)	(7,492)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3,783)	(2,022)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5,257)	(1,897)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(224)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(278)	(40)
Інші витрачання	3190	(2,451)	(372)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3,380	(2,263)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(3,283)	(146)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3,283)	(146)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	-	(4)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(4)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	97	(2,413)
Залишок коштів на початок року	3405	564	2,977
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	661	564



Керівник

Головний бухгалтер

O. Oney
to Ed

Островська-Люта О.Б.

Белец Ж.А.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33403498		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2017 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5,078	0	307,905	0	(3,411)	0	0	309,572
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	5,078	0	307,905	0	(3,411)	0	0	309,572
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(3,422)	0	0	(3,422)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	1,649,987	0	0	0	0	1,649,987
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	(1,247)	0	0	(1,247)
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	0	0	1,649,987	0	(4,689)	0	0	1,645,298
Залишок на кінець року	4300	5,078	0	1,957,892	0	(8,100)	0	0	1,954,870



O. Omy
M. B.

Островська-Люта О.Б.

Белец Ж.А.

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Дата (рік, місяць,
число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33403498		

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5,078	0	307,905	0	(327)	0	0	312,656
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	5,078	0	307,905	0	(327)	0	0	312,656
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(3,080)	0	0	(3,080)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3,084)	-	-	(3,084)
Залишок на кінець року	4300	5,078	-	307,905	-	(3,411)	-	-	309,572

Керівник
Головний бухгалтер



Островська-Люта О.Б.

Белец Ж.А.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Коди	Дата (рік, місяць, число)		
	2018	01	01
	33403498		
	8038200000		
	30		
	140		
	91.02		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПОГ

за КВЕД

Державне підприємство "Національний культурно-мистецький та музейний комплекс "Мистецький арсенал"

Печерський

Державне управління справами

Державне підприємство

Функціонування музеїв

Підприємство:

арсенал"

Територія:

Орган державного управління:

Форма власності:

Вид економічної діяльності:

Одиниці виміру: тис. грн.

Код за ДКУД

1801008

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2017 РІК

Форма № 5

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	переоцінена вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	переоцінена вартість			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	197,268	-	-	1,627,032	-	-	-	-	-	-	-	1,824,300	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	311	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311	311	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	76	61	58	-	-	-	-	-	17	-	-	134	78	-	-
Гудвил	080	197,656	373	58	1,627,032	-	-	-	-	17	-	-	1,824,746	390	-	-
Гудвил	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

3 рядка 080 графа 14

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

2. II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі						
		первісна (переоцінена) а) вартість	знос		первісної (переоціненої) зносу	6	7	8			9	10	11	12	13	первісна (переоцінена) а) вартість	знос	первісна (переоцінена) а) вартість	знос	первісна (переоцінена) а) вартість	знос
1	2	3	4	5										15	14	16	17	18	19		
	100		-	-																	
Інвестиційна нерухомість	105		-	-																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110		-	-																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	41,235	16,277	420					2,598				41,655	18,875							
Машини та обладнання	130	1,426	1,393	1,102			69	110	23				2,418	1,265							
Транспортні засоби	140	361	361	-				-	-				361	361							
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	273	235	113			4	4	12				382	243							
Тварини	160	-	-	-			-	-	-				-	-							
Багаторічні насадження	170	-	-	-			-	-	-				-	-							
Інші основні засоби	180	919	770	289			-	-	194				1,208	964							
Бібліотечні фонди	190	85	29	-			-	20	-				65	29							
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1,493	1,335	1,301			-	-	1,305				2,794	2,640							
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-			-	-	-				-	-							
Природні ресурси	220	-	-	-			-	-	-				-	-							
Інвентарна тара	230	-	-	-			-	-	-				-	-							
Предмети прокату	240	-	-	-			-	-	-				-	-							
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-			-	-	-				-	-							
Разом	260	45,792	20,400	3,225			93	114	4,132				48,883	24,377							
З рядка 260 графа 14																					
вартість основних засобів, відносно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності																					
вартість оформлених у заставу основних засобів																					
залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція та ін.)																					
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів																					
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів																					
вартість основних засобів, призначених для продажу																					
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій																					
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування																					
З рядка 260 графа 8																					
З рядка 260 графа 5																					
Вартість основних засобів, узятих в операційну оренду																					
З рядка 260 графа 15																					
З рядка 105 графа 14																					
знос основних засобів, відносно яких існують обмеження прав власності																					
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю																					
(261) -																					
(262) -																					
(263) -																					
(264) -																					
(2641) -																					
(265) -																					
(2651) -																					
(266) -																					
(267) -																					
(268) -																					
(269) -																					

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

3. III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	0	389,658
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1,924	0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1,301	0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	58	0
Формування основного стада	320	0	0
Інші	330	0	0
Разом	340	3,283	389,658

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) ____ - ____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) ____ - ____

4. IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) ____ - ____
за справедливою вартістю (422) ____ - ____
за амортизованою собівартістю (423) ____ - ____

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) ____ - ____
за справедливою вартістю (425) ____ - ____
за амортизованою собівартістю (426) ____ - ____

5. V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	102	-
Операційна курсова різниця	450	23	11
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	4
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	36,022	6,363
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	23
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
дивіденди	530	-	x
проценти	540	x	-
фінансова оренда активів	550	-	-
інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати:			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	2,927	-

Товарообмінні операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними за (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _
_%

З рядків 540-560 гр.4 фінансові витрати, включені до собівартості активів (633) _

6. VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	9
Поточний рахунок в банку	650	648
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	4
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	661

З рядка 1090 гр. 4 Балансу
(Звіт про фінансовий стан)

Грошові кошти. використання яких обмежено

(691) _

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

7. VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	571	23	-	-	-	-	594
Разом	780	571	23	-	-	-	-	594

8. VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	769	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	15	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	2,783	-	-
Запасні частини	850	178	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	12	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	481	-	-
Разом	920	4,238	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених у заставу

переданих на комісію

активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921) -

(922) -

(923) -

(924) -

(925) -

(926) -

*визначається за п.28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»

9. IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, Роботи, послуги	940	269	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	15,027	-	-	-
Списано у звітному році безнадійної заборгованості	(951) _____				
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952) _____				

10. X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	4,820
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

11. XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

12. XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

13. XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	4,149
Використано за рік усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

14. Загальна інформація

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО - МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ» (далі - Підприємство), створене на виконання Указу Президента України від 15 грудня 2000 року № 1343 «Про заходи щодо відзначення вступу України у третє тисячоліття», розпорядження Кабінету Міністрів України від 03 березня 2005 року № 49 «Про створення культурно-мистецького та музейного комплексу «Мистецький арсенал», відповідно до наказу Міністерства культури і мистецтв України від 22 квітня 2005 року № 232 і передане в управління Державного управління справами згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 699.

Підприємство за своєю організаційно-правовою формою є державним підприємством, засноване на державній власності та належить до сфери управління Державного управління справами (далі - Орган управління майном). Керівним органом Підприємства є Державне управління справами.

Підприємство включене до Переліку закладів культури і мистецтва, які утримуються або яким надається фінансова підтримка з державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 листопада 2001 року № 1557, а також до Переліку закладів культури базової мережі загальнодержавного рівня.

Статус національного культурно-мистецького та музейного комплексу «Мистецький арсенал» надано Указом Президента України від 03 лютого 2010 року № 94.

Місія Підприємства - сприяти модернізації українського суспільства та інтеграції України до світового контексту, спираючись на ціннісний потенціал культури. Задля цього: порушувати актуальні суспільні питання; налагоджувати продуктивні контакти з міжнародною спільнотою; знайомити з видатними явищами художньої та інтелектуальної культури, стимулюючи їхній розвиток.

Статут Підприємства визначає цілі створення, а саме:

- задоволення культурних потреб населення України, використання надбань української національної культури у духовному розвитку суспільства, виконання інших завдань, спрямованих на піднесення української національної свідомості, виховання громадян України в дусі поваги до національної культури та своєї держави;
- забезпечення заходів і прийомів за участю вищих посадових осіб держави, глав іноземних держав та офіційних делегацій;
- створення базового центру популяризації української культури та взірця для інших музеїв, культурно-мистецьких закладів країни;
- забезпечення доступності культурних послуг і культурної діяльності для кожного громадянина;
- сприяння задоволенню національно-культурних потреб громадян, створення, розповсюдження і популяризація творів літератури та мистецтва;
- популяризація української культури, збереження і примноження національного культурного багатства, сприяння розвитку мистецтва, музейної справи, української культури в цілому.

Підприємство належить до системи підприємств, установ та організацій, які забезпечують діяльність Президента України, Ради національної безпеки і оборони України, Адміністрації Президента України та інших створених Президентом України консультативних, дорадчих та допоміжних органів і служб.

Економічне середовище

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Керівництво

Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Курс гривні до основних валют протягом двох попередніх років був наступний:

Дата звітності	Долар США	Євро
31 грудня 2016 року	27.1909	28.4226
31 грудня 2017 року	28.0672	33.4954

Середньозважена облікова ставка Національного банку України за минулі роки становила:

2016	16.0%
2017	13.5%

15. Оцінки керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО вимагає від керівництва Підприємства виконання деяких оцінок та припущень, які мають вплив на значення звітних активів та зобов'язань на дату складання фінансової звітності, а також на величину доходів та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Вплив інфляції

Індекси інфляції, визначені Державним комітетом статистики України, були такими:

2016	12.4%
2017	13.7%

За підсумками 2017 року кумулятивний приріст інфляції в Україні за 2015-2017 роки склав 83,1%.

Проаналізувавши характеристики економічного середовища в країні, встановлені ПСБО 22 «Вплив інфляції», управлінський персонал Підприємства вважає, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів і не є гіперінфляційною.

Підставами для такого судження є:

- за даними НБУ більша частина депозитних вкладів населення розміщена в гривнях;
- індексація заробітної плати найманих працівників індексується в частині прожиткового мінімуму;
- макроекономічні показники для України за прогнозами Світового банку свідчать про зниження рівня інфляції, зростання внутрішнього валового продукту, зростання долі експорту.

Позитивна динаміка рівня інфляції в Україні, очікування що за підсумками 2017 року, накопичений рівень інфляції складе значно нижчий рівень, ніж 100%, прогнозні показники економічного розвитку, якісні показники щодо структури накопичень домогосподарств, зменшення розрахунків цін в іноземній валюті, відсутності прив'язки відсоткових ставок, цін та заробітної платні до індексу інфляції за підсумками 2016 року підтверджують висновок управлінського персоналу про те, що економіка України не є гіперінфляційною. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань згідно з нормами ПСБО 22 «Вплив інфляції».

Припущення про безперервність діяльності

Керівництво підготувало цю фінансову звітність виходячи з принципу подальшого безперервного функціонування Підприємства. Незважаючи на те, що Підприємство мало незначні позитивні грошові потоки від операційної діяльності в 2017 році в розмірі 3 380 тис. грн. (в 2016 році - (2 263) тис. грн.), за станом на 31 грудня 2017 року біля Групи був дефіцит оборотного капіталу.

Станом на 31 грудня 2017 року Підприємство має прострочену безпроцентну цільову позику в розмірі 75 000 тис. грн. та зобов'язана погасити залишок суми 44 600 тис. грн. - у березні 2018 року. Підприємство не генерує і не планує генерувати грошовий потік, достатній для погашення своїх зобов'язань.

Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Підприємства продовжувати свою діяльність в якості безперервно діючого підприємства і,

отже, Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Відповідно, безперервність діяльності Підприємства вирішальною мірою залежить від наступних умов:

- готовності керівного органу Підприємства - Державного управління справами надати достатній обсяг фінансування діяльності Підприємства;
- готовності кредитора Підприємства не вимагати погашення позикових коштів;
- здатності Підприємства домовитися з кредитором про взаємно-прийнятні і досяжні графіки погашення заборгованості; а також
- здатності Підприємства управляти тимчасовим дефіцитом грошових коштів за рахунок погашення тільки найбільш термінових зобов'язань і кредиторської заборгованості.

Оскільки Підприємство, крім основної діяльності, щорічно отримує асигнування з бюджету на поточну діяльність, керівництво Підприємства на початку 2017 року ініціювало обговорення та запропонувало ряд шляхів вирішення питання щодо погашення позики уповноваженим державним органам влади, проте станом на 31 грудня 2017 року і на дату затвердження до випуску даної фінансової звітності необхідні фінансові рішення прийняті не були.

Незважаючи на ці істотні фактори невизначеності щодо реструктуризації боргу і очікуваного сприятливого результату переговорів з кредиторами Підприємства та уповноваженим державним органам влади, керівництво вважає, що застосування допущення про безперервність діяльності при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності є доцільним.

На думку керівництва, Підприємство і далі здатне укласти договори, виконувати нові замовлення клієнтів, і цих коштів буде достатньо для подальшої стабільної діяльності. У 2017 році Підприємство отримало 12 295 тис. грн. доходу від основної діяльності в порівнянні 9 851 тис. грн. отриманого з 2016 році. Керівництво продовжує робити подальші кроки для поліпшення діяльності і ліквідності Підприємства через пошук нових видів послуг та оптимізації діяльності.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Підприємство є стороною у судових процесах та до нього висуваються певні претензії. На думку керівництва Підприємства, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Підприємства.

16. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена згідно з Національними Положеннями (Стандартами) Бухгалтерського Обліку (НП(С)БО).

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.00 р. №996-XIV основні принципи, методи і процедури, які використовувались Підприємством в 2017 році для формування і подання звітності, зафіксовані наказом про облікову політику.

Фінансова звітність включає:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупний дохід;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Звітним періодом для даної фінансової звітності є рік з 01 січня по 31 грудня.

Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 (із змінами і доповненнями).

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Відображення та узагальнення всіх операцій Підприємства у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності здійснюється у єдиній грошовій одиниці України - гривні.

Згідно з П(с)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" принцип нарахування та відповідності доходів та витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

Валюта оцінки та представлення

Підприємство зобов'язане вести бухгалтерський облік в українських гривнях згідно з вимогами НП(С)БО. Тому для неї валютою оцінки є українська гривня. Операції в інших валютах, що відрізняються від валюти оцінки, розглядаються як операції в іноземній валюті.

Конвертація іноземних валют

Активи і пасиви, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленими НБУ на кінець року. Курсові різниці, що виникають при конвертації, відображаються на рахунку прибутків і збитків. Операції, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну на дату здійснення операції.

Реальні та потенційні фінансові активи та зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них надається, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли можливе зростання економічних вигод.

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу та які надають додаткову інформацію щодо фінансової позиції Підприємства на цю дату, відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати складання балансу і які не впливають на фінансову позицію Підприємства на цю дату, розкриті у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

17. Облікова політика Підприємства

Основні засоби та нематеріальні активи

Класифікація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(с)БО 7 "Основні засоби" та П(с)БО 8 "Нематеріальні активи". Основні засоби та нематеріальні активи відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

При нарахуванні зносу основних засобів, нематеріальних активів та нарахуванні зносу на групу "Інші основні засоби" - використовується прямолінійний метод, у відповідності з П(с)БО 7 "Основні Засоби" та П(с)БО 8 "Нематеріальні активи".

Для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів та нематеріальних активів встановлюється спеціально створеною комісією наказом по Підприємству при визнанні кожного зазначеного об'єкту активом (при зарахуванні на баланс). Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів для основних засобів та нематеріальних активів визначається індивідуально.

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримки об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

Витрати на дослідження обліковуються в складі витрат по мірі їх понесення. Витрати на розробки відображаються як нематеріальний актив тільки в тому випадку якщо очікується, що такі витрати принесуть економічні вигоди в майбутньому. Інші витрати на розробки відображаються в складі витрат по мірі їх понесення.

Незавершене будівництво включає вартість незавершеного будівництва (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Підприємства, а також авансові платежі для придбання об'єктів незавершеного будівництва. Облік витрат по незавершеному будівництву для власних потреб Підприємства, як за господарським так і за підрядним способом ведеться в розрізі об'єктів незавершеного будівництва за видами витрат. Витрати по незавершеному будівництву, за господарським способом, обліковуються в балансі за первісною вартістю у відповідності до НП(С)БО 16 "Витрати".

При нарахуванні амортизації основних засобів (ОЗ), інших необоротних матеріальних активів (ІНМА), нематеріальних активів (НМА) у бухгалтерському та податковому обліку застосовувати такі методи:

- об'єктів основних засобів груп 2,3,4,5,6,9,12,14 - прямолінійний метод;
- нематеріальних активів - 6 гр. - прямолінійний метод;
- інших малоцінних необоротних матеріальних активів (в т.ч. формений одяг) - 100 % вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання;

Об'єкт основних засобів вилучається з активу (списується з балансу) у випадку його вибуття внаслідок безоплатної передачі згідно рішення Державного управління справами, або списання основних засобів з нульовою залишковою вартістю, балансова вартість яких становить до 10 тис. грн., згідно рішення Керівника Підприємства за письмовою згодою Державного управління справами.

Запаси

Визнання, оцінка та бухгалтерський облік запасів здійснюються відповідно до П(с)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Підприємства за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування. Запаси складаються з сировини, матеріалів, запасних частин, товарів, які утримувались Підприємством з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується наступний метод їх оцінки:

- при вибутті виробничих запасів, товарів і готової продукції - за методом середньозваженої собівартості.
- при вибутті МШП - за ідентифікованою собівартістю.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до П(с)БО 15 "Дохід".

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату. Стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Підприємство отримує інший дохід, а саме, від розміщення тимчасово вільних коштів, відсотки від депозитів, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Підприємство одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Державні субсидії

Державні субсидії, що відносяться до активів

Державні субсидії, що відносяться до активів, враховується як доходи майбутніх періодів, які визнаються доходами на систематичній і раціональній основі протягом терміну корисного використання активу.

Державні субсидії, що відносяться до доходів

Державна субсидія, яка надається як компенсація за вже понесені витрати або збитки, або в цілях подання негайної фінансової підтримки Підприємства без яких-небудь майбутніх відповідних витрат, признається як дохід періоду, в якому вона була отримана.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з П(с)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно з П(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається по реалізаційній вартості за вирахуванням резерву по сумнівним боргам. Для відображення заборгованості за чистою вартістю був проведений аналіз заборгованості за строками її виникнення і нарахований резерв сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності.

До складу іншої дебіторської заборгованості включено заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунки з бюджетом, з податку на додану вартість, витрати майбутніх періодів.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з П(с)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Підприємство повинне створювати резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам Підприємства, та інші зобов'язання, які виникли внаслідок минулих подій, та погашення яких, ймовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та оцінка котрих може бути визначена достовірно.

До складу іншої кредиторської заборгованості включено заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, в тому числі заборгованість перед бюджетом.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі, короткострокові депозити.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з П(с)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з П(с)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у звітності відповідно до П(с)БО 17 "Податок на прибуток". Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожну дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Підприємство визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки. Підприємство зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Ставка податку на прибуток Підприємства у 2017 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%.

Зміни облікової політики та облікових оцінок

У 2017 році не було змін облікової політики та облікових оцінок, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Підприємства.

18. Нематеріальні активи

Підприємство залучило незалежного оцінювача для оцінки права користування земельною ділянкою загальною площею 9,7471 га. для відображення в бухгалтерському обліку. Сума дооцінки права користування земельною ділянкою склала 1,627,032 тис. грн.

19. Запаси

Запаси Підприємства складаються з:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Сировина і матеріали	335	397
Паливо	15	1
Будівельні матеріали	2,783	7,479
Запасні частини	178	80
МБШП	12	34
Товари	481	625
Виробництво	30	
Інші	404	
	4,238	8,616

20. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Підприємства представлена наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	292	750
Резерв сумнівних боргів	(23)	0
	269	750

21. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємства представлена наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
ПДВ	12,245	15,026
Податок на прибуток	636	411
Прибутковий податок	20	0
Розрахунки по інших обов'язкових платежах	5	2
Місцеві податки	0	5
	12,906	15,444

22. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства представлена наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Розрахунки за претензіями	737	737
Розрахунки з іншими дебіторами	6,054	6,072
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	8,775	8,731
Інші розрахунки	32	36
Резерв сумнівних боргів	(571)	(571)
	15,027	15,576

23. Грошові кошти

Грошові кошти та грошові еквіваленти Підприємства представлені наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Готівка	9	12
Поточні рахунки у банках	648	552
	661	564

На підставі постанови Правління Національного банку України від 28 лютого 2014 року №107 "Про віднесення Публічного акціонерного товариства "БРОКБІЗНЕСБАНК" до категорії неплатоспроможних" виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб 28.02.2014 прийнято рішення № 9 щодо запровадження тимчасової адміністрації та початок процедури ліквідації ПАТ "БРОКБІЗНЕСБАНК", на дату початку якої дебіторська заборгованість банку перед Підприємством склала 62 тисячі гривень.

24. Капітал

Структура капіталу Підприємства станом на 31 грудня 2017 та 2016 років була наступною:

Структура капіталу	31 грудня 2017 року		31 грудня 2016 року	
	Сума	частка %	Сума	частка %
Зареєстрований статутний капітал	5,078	100%	5,078	100

25. Інші довгострокові зобов'язання

В рамках організації та проведення фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу в Україні, згідно

- Закону України «Про організацію та проведення фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу в Україні» від 10.04.2007 р. № 962-V,
- Постанови Кабінету Міністрів України «Про надання у 2010 році державних гарантії за зобов'язаннями Національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу» від 18.08.2010 р. № 766,
- Постанови Кабінету Міністрів України «Питання здійснення запозичень для фінансування проектів у рамках виконання завдань і заходів, передбачених Державною цільовою програмою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу» від 12.10.2010 р. №936,
- Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку використання запозичених у 2010 році коштів для виконання Державної цільової програми підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу» від 27.10.2010 р. №990

Підприємство уклало Договори безпроцентної цільової позики з Державним підприємством «Фінансування інфраструктурних проектів». Згідно умов договорів безпроцентної позики №11 від 29.11.2010 року та №17/2011 від 19.05.2011 року загальна сума довгострокових зобов'язань в звіті становить станом на 31 грудня 2017 року склала 119 600 тис. грн. (2016: 119,600 тис. грн.) 2 жовтня 2017 року Підприємство повинне погасити позику в розмірі 75 000 тис. грн. та залишок суми 44 600 тис. грн. - у березні 2018 року.

26. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість Підприємства є поточною заборгованістю за товари, роботи, послуги та станом на 31 грудня 2017 року складає 4,921 тис. грн. (2016 - 4,445 тис. грн.).

27. Інші поточні зобов'язання

Інша поточна Кредиторська заборгованість Підприємства представлена наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Розрахунки з іншими кредиторами	6,200	8,548
Податковий кредит	1,925	2,575
Розрахунки з вітчизняними покупцями	312	403
	8,437	11,527

28. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

	2017 рік	2016 рік
Організаційні послуги	5,777	1,139
Проведення виставок	6,006	8,234
Реалізація товарів	361	379
Інше	152	100
	12,295	9,852

29. Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації може бути представлена наступним чином:

	2017 рік	2016 рік
Витрати на персонал	3,734	4,682
Обслуговування заходів	11,933	4,688
Утримання приміщень	3,685	2,677
Матеріальні витрати	2,553	822
Послуги зі складського зберігання	237	301
Собівартість реалізованих запасів	275	290
Інші витрати	593	735
	23,010	14,194

30. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи включали:

	2017 рік	2016 рік
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	35,435	8,077
Одержані штрафи, пені, неустойки	0	612
Відшкодування раніше списаних активів	429	456
Дохід від операційної оренди активів	131	189
Інші доходи від операційної діяльності	208	324
	36,204	9,657

31. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2017 рік	2016 рік
Витрати на персонал	18,198	6,617
Утримання основних засобів	3,478	3,535
Послуги банків	130	0
Електроенергія	381	610
Охорона	804	178
Податки та обов'язкові платежі / податок на землю	1,712	49
Інші витрати	621	19
	25,323	11,008

32. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Підприємство належить до системи підприємств, установ та організацій, які забезпечують діяльність Президента України, Ради національної безпеки і оборони України, Адміністрації Президента України та інших створених Президентом України консультативних, дорадчих та допоміжних органів і служб.

Стороною, яка має кінцевий контроль над Підприємством, є держава Україна в особі Департаменту управління справами України. Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- власник Підприємства представлений урядом України та його різноманітними органами;
- державні підприємства, спільні підприємства та асоційовані компанії уряду України;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей.

Провідний управлінський персонал одержав таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань:

	2017 рік	2016 рік
Короткострокові виплати працівникам	3,030	1,211

Підприємство мало такі непогашені залишки за операціями зі своєю пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Грошові кошти в державних банках	586	489
Інша кредиторська заборгованість	6,200	8,450
Реалізація послуг	57	219

33. Умовні податкові зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Підприємство належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Підприємство є стороною у судових процесах та до нього висуваються певні претензії. На думку керівництва Підприємства, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Підприємства. Станом на 31 грудня 2017 року до Підприємства не висувалося будь-яких суттєвих претензій.

Соціальні зобов'язання

Підприємство проводить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Підприємства, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Підприємства.

Підприємство передало виконання деяких видів соціальної діяльності та деякі соціальні об'єкти місцевим органам влади; однак, керівництво передбачає, що Підприємство продовжить фінансування цих соціальних програм у найближчому майбутньому.

Страховання

Програму страхування Підприємства призначено для покриття більшості ризиків, властивих діяльності Підприємства, без будь-яких суттєвих прогалин у такому покритті. Основні операційні ризики Підприємства покриваються за рахунок полісів з відшкодування майнових збитків і цивільно-правової відповідальності.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Підприємство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті

змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Підприємство виконало усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Підприємства немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

34. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом

Управління капіталом

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Підприємства вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є грошові кошти та дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у державних установах.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється і управляється. Підприємство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Підприємства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Підприємства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за перемінними процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи перемінна - буде, на його думку, більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Валютний ризик

У Підприємства виникає валютний ризик по закупках, залишках на банківських рахунках та позиках, деномінованих в іноземних валютах. Валютами, що викликають цей ризик, є, в основному, долар США. Згідно із законодавством України, можливості Підприємства щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Підприємства не хеджує свій валютний ризик.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2017 року у фінансовій звітності Підприємства були відображені такі активи і зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Фінансові активи, наявні для продажу		
Грошові кошти та їх еквіваленти	661	564
Інші довгострокові зобов'язання	119,600	119,600

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансовій звітності Підприємства за вартістю, істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче представлено порівняння по класах балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, що не визнаються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

	<i>Балансова вартість 2017</i>	<i>Справедлива вартість 2017</i>	<i>Балансова вартість 2016</i>	<i>Справедлива вартість 2016</i>
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	661	559	564	502
Торгова та інша дебіторська заборгованість	15,756	15,756	15,027	15,027
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	119,600	119,600	119,600	119,600
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15,979	15,979	13,363	13,363

Нижче описані методики та припущення, які використані при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображені за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні процентні ставки на ринку позикового коштів для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкову котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.