Міжнародна група аудиторів
Україна, місто Київ, вулиця
Січових Стрільців (Артема), 58-2
+38 044 501 24 41; +38 044 484 03 27

International auditors group
Sichovykh Striltsiv (Artema) St,
58-2, Kyiv, Ukraine
+38 044 501 24 41; +38 044 484 03 27

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву**
**ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА**
**«НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ**
**ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС**
**«МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ»**

***Звіт щодо аудиту фінансової звітності***

## Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ» (ідентифікаційний код 33403498) (надалі - Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

## Основа для думки

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу на наслідки впливу на діяльність Підприємств запровадження воєнного стану та пандемії Коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, в також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022р. та на спроможність Підприємства продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності Підприємства або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Підприємства, керівництво Підприємства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних і фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

**Ключове питання аудиту:**
***облік на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі***

Зобов'язання Підприємства значно перевищують оборотні активи, що може вказувати на існування значної невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Довгострокові зобов'язання Підприємства за позиками (надано на виконання Постанови Кабінету Міністрів України №357 від 14 квітня 2010 року для фінансування проектів у рамках виконання завдань і заходів, передбачених Державною цільовою програмою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи з футболу

2012 року) у розмірі 120млн.грн. із строком погашення до 31.12.2025р., в умовах суттєвого впливу на діяльність Підприємства заходів карантинного обмеження, запровадження воєнного стану.

Із урахування винесеного 18 квітня 2023 року Розпорядження Кабінету Міністрів України №314-р, яким затверджено «План з організації завершення реалізації деяких інфраструктурних проектів», яким передбачено розроблення та подання на розгляд КМУ проект нормативно-правового акта, який спрямований на вирішення питань списання заборгованості державних та комунальних підприємств перед державним підприємством "Фінансування інфраструктурних проектів", що виникла за договорами безпроцентної позики, наданої для виконання деяких завдань і заходів Державної цільової програми підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 14 квітня 2010 р. № 357, управлінський персонал має очікування у позитивному вирішенні питання щодо погашення (списання, прощення, перетворення тощо) суми зазначених довгострокових зобов'язань.

Ми розглянули прогнози Підприємства стосовно очікуваного фінансового стану, фінансових результатів на майбутні періоди, щоб переконатися, що у Підприємства є достатньо коштів для покриття заборгованості, для оцінки того, чи існує істотна невизначеність, що може викликати значний сумнів щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аналіз вимагає від керівництва використання істотних суджень стосовно здатності сплатити короткострокові зобов'язання під час звичайної господарської діяльності та на перспективу виконання зазначених довгострокових зобов'язань. Із урахуванням суттєвості використаних

суджень, значущості впливу застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, ми розглядали оцінку доречності обліку на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі ключовим питанням аудиту.

У відповідь на виявлене ключове питання аудиту ми виконали такі аудиторські процедури: аналіз оцінки керівництва щодо обліку на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, планів щодо сплати за короткостроковими та довгостроковими зобов'язаннями, включно з підготовкою та затвердженням прогнозів, перевірку вхідних даних і використаних припущень; проаналізували структуру довгострокових зобов'язань, умови договорів та заходи, що запроваджувались для врегулювання заборгованості; проаналізували показники Підприємства щодо фінансового стану, запланованих надходжень; проаналізували поточні та очікувані події та умови, включно з фінансовими та операційними індикаторами, які можуть викликати сумнів щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі; перевірку достовірності даних та обґрунтованості припущень, застосованих під час підготовки прогнозів, за рахунок: порівняння прогнозних продажів з історичною фінансовою інформацією для оцінки точності прогнозування; критичного розгляду припущень, використаних щодо прогнозів грошових потоків, з посиланням на доступну інформацію, та оцінку того, чи знаходяться основні грошові потоки під контролем Підприємства; виконання аудиторських процедур стосовно подій після звітного періоду з метою підтвердження фактичних результатів діяльності Підприємства у порівнянні із бюджетними показниками; аналіз умов угод на отримання позик стосовно доступних методів зменшення фінансових ризиків; аналіз подальших змін у

договорах з основними клієнтами, які можуть вплинути на здатність Підприємства генерувати достатній рівень потоків грошових коштів від операційної діяльності; оцінку зовнішніх факторів, які можуть вказувати на наявність негативних подій та умов та оцінку повноти та достатності інформації, яка розкривається у фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

**Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2022 року. Інша інформація включає Звіт про управління за 2022 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Підприємства.

**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 стандартів фінансової звітності 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для 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 у 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 впливати 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, а 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 продовжити 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. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

### *Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів*

На виконання вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21 грудня 2017 року (далі - Закон 2258), повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена;

також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

У розділі Ключові питання аудиту цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду та на які на наше професійне судження доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі Ключові питання аудиту цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог пп.3 ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII;

5) про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів у підрозділі «Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Державне управління справами уповноважений орган управління ДП «НКММК «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ»;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту – травень 2023р.

Для ТОВ «Міжнародна група аудиторів» це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства після набуття чинності Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р., змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, внесених Законом України №2164-VIII від 05.10.2017р.;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства та (б) чітке

посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків - керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосовування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедур і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливлює більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявлені помилки ми дослідуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету та

13) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону 2258, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту -

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено із додатковим звітом для аудиторського комітету (органу на який покладено функції). Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА, статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичним вимогам, застовпованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. У розділі звіту Звіт щодо аудиту фінансової звітності цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень властивих для аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**
**(на виконання вимог п.7 ч.3 ст.14 Закону 2258)**

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 32621402; номер реєстрації у Реєстрі – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441; веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.MGA.com.ua, www.audits.kiev.ua. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк: початок з 18.05.2023р. по дату закінчення 21.07.2023р. за місцезнаходженням Підприємства та Аудитора, згідно з умовами Договору №18/05/23 про надання послуг від 18.05.2023р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (№3265 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ II, III)) (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А№005016, №101332 в реєстрі)

Іванченко Ольга Сергіївна

21 липня 2023 року
офіс №27 в буд.№58-2 В по вулиці Артема (Січових Стрільців) в місті Києві

**Заява**
**про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2022 рік, який закінчився 31 грудня 2022 року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що наведено у представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ» (далі - Підприємство).

Управлінський персонал Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, у всіх істотних аспектах, відображає фінансовий стан ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності згідно з П(С)БО управлінський персонал несе відповідальність за:

- правильне обрання та послідовне застосування облікових політик;

- застосування обґрунтованих облікових оцінок, розрахунків та припущень;

- дотримання вимог П(С)БО, розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;

- оцінка здатності Підприємства продовжувати діяльність щонайменше протягом дванадцяти місяців з кінця звітного періоду.

Управлінський персонал Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;

- ведення належної облікової документації, яка дозволяє розкрити та пояснити операції Підприємства, а також надати з достатньою точністю на будь яку дату інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БО;

- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та П(С)БО;

- застосування заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Підприємства;

- виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших порушень і зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 06 липня 2023 року її управлінським персоналом.

від імені управлінського персоналу ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ»

Генеральний директор _____ ***/Островська - Люта О.Б./***

Головний бухгалтер _____ ***/Белец Ж. А./***

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ"** | за ЄДРПОУ | 33403498 | | |
| Територія М.КИЇВ | за КАТОТТГ [1] | UA80000000000624772 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство | за КОПФГ | 140 | | |
| Вид економічної діяльності Організування конгресів і торговельних виставок | за КВЕД | 82.30 | | |

Середня кількість працівників [2] 87

Адреса, телефон вулиця ЛАВРСЬКА, буд. 10-12, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01010 2885225

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | V |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на 31 грудня 2022 р.**

**Форма №1 Код за ДКУД 1801001**

| **А К Т И В** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1 816 812 | 1 816 733 |
| первісна вартість | 1001 | 1 818 077 | 1 817 916 |
| накопичена амортизація | 1002 | 1 265 | 1 183 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 453 648 | 453 666 |
| Основні засоби | 1010 | 23 566 | 22 240 |
| первісна вартість | 1011 | 56 686 | 57 191 |
| знос | 1012 | 33 120 | 34 951 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 635 | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **2 294 661** | **2 292 639** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 3 452 | 3 488 |
| виробничі запаси | 1101 | 3 268 | 3 343 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | 184 | 145 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 29 | 203 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 7 830 | 7 308 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 710 | 810 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | 28 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 4 671 | 6 220 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 6 375 | 5 865 |
| готівка | 1166 | 14 | 17 |
| рахунки в банках | 1167 | 6 361 | 1 676 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 86 | 89 |
| 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 | 1 053 | 956 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **23 496** | **24 157** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **-** | **-** |
| **Баланс** | **1300** | **2 318 157** | **2 316 796** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 5 078 | 5 078 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 1 952 988 | 1 953 129 |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (12 947) | (13 147) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **1 945 119** | **1 945 060** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 119 600 | 119 600 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| цільове фінансування | 1525 | 374 | 905 |
| благодійна допомога | 1526 | - | 250 |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: резерв 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** | **119 974** | **120 505** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 165 | 34 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 18 | 2 |
| поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | -819 | -819 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 2 277 | 2 235 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 245 621 | 244 526 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 5 802 | 5 253 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **253 064** | **251 231** |
| **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** | **2 318 157** | **2 316 796** |

**Керівник** **ОСТРОВСЬКА-ЛЮТА Олеся**

**Головний бухгалтер** **Жанна БЕЛЕЦ**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 33403498 | | |

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

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за Рік 2022 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 2 364 | 10 222 |
| *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 | ( 23 573 ) | ( 37 581 ) |
| *сті понесені збитки за страховими виплатами* | *2070* | - | - |
| **Валовий:** | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | ( 21 209 ) | ( 27 359 ) |
| *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 | 38 761 | 46 376 |
| *у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 19 528 ) | ( 21 842 ) |
| грати на збут | 2150 | ( - ) | ( - ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 20 ) | ( 154 ) |
| *у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | - | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | ( 1 996 ) | ( 2 979 ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 493 | 440 |
| Інші доходи | 2240 | 1 203 | 10 426 |
| *у тому числі: дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( - ) | ( - ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( - ) | ( 9 276 ) |
| *Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** | | | |
| прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | ( 300 ) | ( 1 389 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 100 | (100) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** | | | |
| прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | ( 200 ) | ( 1 489 ) |

## 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 | 141 | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | 141 | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | 141 | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | (59) | (1 489) |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 585 | 1 404 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 24 650 | 29 937 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 5 464 | 6 486 |
| Амортизація | 2515 | 1 928 | 2 246 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 10 342 | 28 415 |
| **Разом** | **2550** | 42 969 | 68 488 |

## 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** _____ ОСТРОВСЬКА-ЛЮТА Олеся

**Головний бухгалтер** _____ Жанна БЕЛЕЦ

Державне підприємство • Україна • ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ • Державне підприємство та музейний комплекс • «Національний культурно-мистецький комплекс • «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ» • Ідентифікаційний код 33493498 •

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 33403498 | | |

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

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

**за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | 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 | 2 785 | 12 641 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 38 215 | 112 384 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 142 | 1 506 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 1 246 | 4 581 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 12 144 ) | ( 21 320 ) |
| Праці | 3105 | ( 19 641 ) | ( 23 892 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 5 432 ) | ( 6 414 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 4 911 ) | ( 6 361 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 4 911 ) | ( - ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( - ) | ( - ) |
| 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 | ( 952 ) | ( 13 893 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | -692 | 59 232 |
| **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 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій | 3255 | ( - ) | ( - ) |
| необоротних активів | 3260 | ( 291 ) | ( 56 729 ) |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі | 3290 | ( - ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | -291 | -56 729 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**<br>Надходження від:<br>Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 268 | 148 |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій | 3345 | ( - ) | ( - ) |
| 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** | 268 | 148 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | -715 | 2 651 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 6 375 | 3 770 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 205 | (46) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 5 865 | 6 375 |

**Керівник** _____ **ОСТРОВСЬКА-ЛЮТА Олеся**

**Головний бухгалтер** _____ **Жанна БЕЛЕЦ**

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ" за ЄДРПОУ | 33403498 | | |

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2022 р.**

**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 | - | 1 952 988 | - | (13 311) | - | - | 1 944 755 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | 364 | - | - | 364 |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 5 078 | - | 1 952 988 | - | (12 947) | - | - | 1 945 119 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | (200) | - | - | (200) |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | - | - | 141 | - | - | - | - | 141 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | 141 | - | - | - | - | 141 |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборго-ваності з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуп-лених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викупле-них акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номіналь-ної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | - | - | 141 | - | (200) | - | - | (59) |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 5 078 | - | 1 953 129 | - | (13 147) | - | - | 1 945 060 |

**Керівник** **ОСТРОВСЬКА-ЛЮТА Олеся**

**Головний бухгалтер** **Жанна БЕЛЕЦ**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

| | | Коди | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць,число) | 2022 | 12 | 31 |
| **Підприємство** ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС "МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ" | за ЄДРПОУ | 33403498 | | |
| **Територія** М.КИЇВ | за КАТОТТГ [1] | UA80000000000624772 | | |
| **Орган державного управління** Державне управління справами | за СПОДУ | 57474 | | |
| **Організаційно-правова форма господарювання** Державне підприємство | за КОПФГ | 140 | | |
| **Вид економічної діяльності** Організування конгресів і торговельних виставок | за КВЕД | 82.30 | | |

**Одиниця виміру: тис.грн.**

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**за 2022 рік**

**Форма №5** **Код за ДКУД** **1801008**

### I. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | 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 | 1816730 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1816730 | - |
| Права на комерційні позначення | 030 | 1 | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 1 |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | 311 | 311 | - | - | - | 150 | 150 | - | - | - | - | 161 | 161 |
| | 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші нематеріальні активи | 070 | 1035 | 953 | - | - | - | 11 | 11 | 79 | - | - | - | 1024 | 1021 |
| Разом | 080 | 1818077 | 1265 | - | - | - | 161 | 161 | 79 | - | - | - | 1817916 | 1183 |
| Гудвіл | 090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

## 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 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | одержані за фінансовою орендою | | передані в оперативну оренду | |
| | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 42092 | 22309 | - | - | - | - | - | 869 | - | - | - | 42092 | 23178 | - | - | - | - |
| Машини та обладнання | 130 | 3282 | 2528 | 246 | - | - | - | - | 493 | - | - | - | 3528 | 3021 | - | - | - | - |
| Транспортні засоби | 140 | 385 | 361 | - | - | - | - | - | 5 | - | - | - | 385 | 366 | - | - | - | - |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 1306 | 1092 | - | - | - | - | - | 170 | - | - | - | 1306 | 1262 | - | - | - | - |
| Тварини | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Багаторічні насадження | 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші основні засоби | 180 | 1306 | 1136 | - | - | - | - | - | 32 | - | - | - | 1306 | 1168 | - | - | - | - |
| Бібліотечні фонди | 190 | 65 | 29 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 65 | 29 | - | - | - | - |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | 5761 | 5663 | 277 | - | - | 18 | 18 | 278 | - | - | - | 6020 | 5923 | - | - | - | - |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | 12 | 2 | - | - | - | - | - | 2 | - | - | - | 12 | 4 | - | - | - | - |
| Природні ресурси | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвентарна тара | 230 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предмети прокату | 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | 2477 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2477 | - | - | - | - | - |
| **Разом** | 260 | 56686 | 33120 | 523 | - | - | 18 | 18 | 1849 | - | - | - | 57191 | 34951 | - | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| З рядка 260 графа 14 | вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності | (261) | - |
| | вартість оформлених у заставу основних засобів | (262) | - |
| | залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) | (263) | - |
| | первісна (переоцінена ) вартість повністю амортизованих основних засобів | (264) | 5106 |
| | основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів | (2641) | - |
| З рядка 260 графа 8 | вартість основних засобів, призначених для продажу | (265) | - |
| | залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | (2651) | - |
| З рядка 260 графа 5 | вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування | (266) | 269 |
| Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду | | (267) | - |
| З рядка 260 графа 15 | знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності | (268) | - |
| З рядка 105 графа 14 | вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю | (269) | - |

## III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | 280 | 18 | - |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 290 | 246 | 453666 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | 277 | - |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 310 | - | - |
| Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів | 320 | - | - |
| Інші | 330 | - | - |
| **Разом** | 340 | 541 | 453666 |

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

## 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 | - | - | - |

З 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) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

## V. Доходи і витрати

| Найменування показника | Код рядка | Доходи | Витрати |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **А. Інші операційні доходи і витрати** | | | |
| Операційна оренда активів | **440** | 91 | - |
| Операційна курсова різниця | **450** | 224 | 19 |
| Реалізація інших оборотних активів | **460** | - | - |
| Штрафи, пені, неустойки | **470** | - | 1 |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | **480** | - | - |
| Інші операційні доходи і витрати | **490** | 38446 | - |
| у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів | **491** | X | - |
| непродуктивні витрати і втрати | **492** | X | - |
| **Б. Доходи і витрати 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** | 493 | - |
| **Г. Інші доходи і витрати** | | | |
| Реалізація фінансових інвестицій | **570** | - | - |
| Доходи від об'єднання підприємств | **580** | - | - |
| Результат оцінки корисності | **590** | - | - |
| Неопераційна курсова різниця | **600** | - | - |
| Безоплатно одержані активи | **610** | 1203 | x |
| Списання необоротних активів | **620** | x | - |
| Інші доходи і витрати | **630** | - | - |

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** - _____

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

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** - _____

## VI. Грошові кошти

| Найменування показника | Код рядка | На кінець року |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Готівка | 640 | 17 |
| Поточний рахунок у банку | 650 | 1676 |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | - |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | - |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | 4172 |
| **Разом** | 690 | 5865 |

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** -

## VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звіт. 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 | 2277 | 2552 | - | 2594 | - | - | 2235 |
| 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 | 1182 | - | - | - | - | - | 1182 |
| **Разом** | 780 | 3459 | 2552 | - | 2594 | - | - | 3417 |

## 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 | 470 | - | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810 | - | - | - |
| Паливо | 820 | 28 | - | - |
| Тара і тарні матеріали | 830 | - | - | - |
| Будівельні матеріали | 840 | 2783 | - | - |
| Запасні частини | 850 | 40 | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | - | - | - |
| Поточні біологічні активи | 870 | - | - | - |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 880 | 22 | - | - |
| Незавершене виробництво | 890 | - | - | - |
| Готова продукція | 900 | - | - | - |
| Товари | 910 | 145 | - | - |
| **Разом** | 920 | 3488 | - | - |

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

| | | |
|---|---|---|
| відображених за чистою вартістю реалізації | (921) | - |
| переданих у переробку | (922) | - |
| оформлених в заставу | (923) | - |
| переданих на комісію | (924) | - |
| Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) | (925) | - |
| З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу | (926) | - |

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

## Дебіторська заборгованість

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т.ч. 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 | 203 | 203 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | - | - | - | - |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

## X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

## 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 | - |

## 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:<br>поточний податок на прибуток | 1241 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | - |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | - |
| у тому числі:<br>поточний податок на прибуток | 1251 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | - |

## XIII. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 1928 |
| Використано за рік - усього | 1310 | - |
| в тому числі на:<br>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 | - |

## XIV. Біологічні активи

| Групи біологічних активів | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю | | | | | | | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | залишок на початок року | | надійшло за рік | вибуло за рік | | нараховано амортизації за рік | втрати від зменшення корисності | вигоди від відновлення корисності | залишок на кінець року | | залишок на початок року | надійшло за рік | зміни вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року |
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| **Довгострокові біологічні активи – усього** в тому числі: | 1410 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| робоча худоба | 1411 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| продуктивна худоба | 1412 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| багаторічні насадження | 1413 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 1414 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| інші довгострокові біологічні активи | 1415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Поточні біологічні активи – усього** в тому числі: | 1420 | - | х | - | - | х | х | - | - | - | х | - | - | - | - | - |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі | 1421 | - | х | - | - | х | х | - | - | - | х | - | - | - | - | - |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1422 | - | х | - | - | х | х | - | - | - | х | - | - | - | - | - |
| | 1423 | - | х | - | - | х | х | - | - | - | х | - | - | - | - | - |
| інші поточні біологічні активи | 1424 | - | х | - | - | х | х | - | - | - | х | - | - | - | - | - |
| Разом | 1430 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

## XV. Фінансові результати від первісн визнання та реалізації сільськогосподарської пр кції та додаткових біологічних активів

| Найменування показника | Код рядка | Вартість первісного визнання | Витрати, по-в'язані з біологічними перетворен-нями | Результат від первісного визнання | | Уцінка | Виручка від реалізації | Собівартість реалізації | Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | дохід | витрати | | | | реалізації | первісного визнання та реалізації |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього** | 1500 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| у тому числі: зернові і зернобобові | 1510 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| з них: пшениця | 1511 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| соя | 1512 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| соняшник | 1513 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| ріпак | 1514 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| цукрові буряки (фабричні) | 1515 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| картопля | 1516 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| плоди (зерняткові, кісточкові) | 1517 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| інша продукція рослинництва | 1518 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| додаткові біологічні активи рослинництва | 1519 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| **Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього** | 1520 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| у тому числі: приріст живої маси – усього | 1530 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| з нього: великої рогатої худоби | 1531 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| свиней | 1532 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| молоко | 1533 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| вовна | 1534 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| яйця | 1535 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| інша продукція тваринництва | 1536 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| додаткові біологічні активи тваринництва | 1537 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| продукція рибництва | 1538 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| | 1539 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |
| **Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом** | 1540 | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | - |

**Керівник** ОСТРОВСЬКА-ЛЮТА Олеся

**Головний бухгалтер** Жанна БЕЛЕЦ

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НАЦІОНАЛЬНИЙ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКИЙ ТА МУЗЕЙНИЙ КОМПЛЕКС «МИСТЕЦЬКИЙ АРСЕНАЛ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**1. Інформація про Підприємство та основні напрямки його діяльності**

Державне підприємство «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький Арсенал» (надалі - 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 3 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 справами згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 5 вересня 2007 року №699.

Підприємство за своєю організаційно-правовою формою є державним підприємством, заснованим 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 та мистецтва, які утримуються або яким надається фінансова підтримка з боку 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-мистецькому та музейному комплексу «Мистецький Арсенал» надано Указом Президента України від 3 лютого 2010 року №94/2010.

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.

Метою діяльності підприємства є створення культурно-мистецького та музейного комплексу «Мистецький арсенал» та організація його діяльності, а також 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 до 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 до 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, здійснення господарської, науково-дослідної та музейної діяльності.

Основними видами діяльності є виставкова діяльність, популяризація культурної спадщини, творів сучасного класичного мистецтва, проведення державних культурно-мистецьких заходів, у тому числі фестивалів, конкурсів, творчих звітів та урочистостей, реставрація творів мистецтва, живопису антикваріату, створення та діяльність бібліотек усіх видів, читацьких залів, лекторіїв, діяльність, спрямована на охорону культурної спадщини, зокрема, реставрація пам'яток історії та архітектури, що знаходяться на території Комплексу, у тому числі, здійснення функції замовника під час виконання будівельно-монтажних робіт.

Підприємство належить до системи підприємств, установ та організацій, які забезпечують діяльність Президента України, консультативних, дорадчих та допоміжних органів і служб.

**2. Умови функціонування Підприємства в Україні**

Основним викликом, який суттєво впливає на діяльність інституції та фінансовий результат її діяльності є повномасштабне військове вторгнення Росії на територію України, та продовжує бути загрозою як для діяльності інституції так і для музейної колекції.

За результатами діяльності за 2022 рік підприємством отримано чистий збиток у сумі 200,0 тис. грн. Основним чином на такий фінансовий результат вплинуло повномасштабне вторгнення Росії в Україну 24

лютого 2022 року та запровадження воєнного стану. Зазначене призвело до неможливості отримувати дохід від основної (виставкової) діяльності та надання організаційних послуг. Зокрема, не відбулося проведення восени відомого у світі і в Україні заходу «Тиждень моди», що мало принести підприємству дохід у сумі 400 тис. грн. Також підприємство планувало отримати дохід у сумі близько 2000,0 тис. грн. від щорічного вхідного заходу Ялтинська європейська стратегія (YES), в якій зазвичай бере участь понад 600 провідних політиків, дипломатів, бізнесменів, громадських активістів та експертів з 28 країн.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

## 3. Основні положення облікової політики

### Загальна інформація

Дана фінансова звітність була складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності.
Фінансова звітність складена у національній валюті України - українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Підприємство керується такими основними принципами обліку:

***Функціональна валюта***

Функціональною валютою Підприємства є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземних валютах.

***Операції з іноземною валютою***

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.
При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Підприємство застосовує офіційний курс Національного Банку України.
Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Підприємство проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.
Обмінний курс гривні до валют, у котрих у Підприємства були операції або залишки протягом двох попередніх років, був таким:

| | На 31 грудня 2022 | Середній за 2022 | На 31 грудня 2021 | Середній за 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Гривня / Долар США | 36,5686 | 32,34 | 27,2782 | 27,29 |
| Гривня / Євро | 38,951 | 33,98 | 30,9226 | 32,31 |

***Суттєві облікові судження***

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання. Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Підприємства наведено нижче.

***Строки корисного використання необоротних активів***

Підприємство оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на

перспективній основі. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.
Протягом 2022 року керівництво Підприємства визначило, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання необоротних активів Підприємства.

***Зменшення корисності основних засобів***
На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів таких, як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.
Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже витрати від знецінення відсутні.

***Резерв сумнівних боргів***
Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Підприємства, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

***Оцінка запасів***
Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

***Визнання відстрочених податкових активів***
Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження керівництва, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

***Припущення щодо функціонування Підприємства у найближчому майбутньому***
У найближчому майбутньому Підприємство буде продовжувати підпадати під вплив наслідків світової економічної кризи, спричиненою пандемією коронавірусу COVID-19, а також перебігом подій, пов'язаних із військовою агресією.
Фінансову звітність Підприємства складено, виходячи із припущення про його функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби воно реалізовувало свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

***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 вигід 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.

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.

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 втому періоді, в якому проведено операцію.

**Державні субсидії**

***Державні субсидії, що відносяться до активів***

Державні субсидії, що відносяться до активів, обліковуються 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 надання негайної фінансової підтримки Підприємству без яких-небудь майбутніх витрат, визнається як дохід того періоду, в якому вона була отримана.

**Витрати**

Витрати обліковуються згідно з П(С)БО 16 «Витрати». Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно 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.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

**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 вигід, 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 та нематеріальних активів використовується прямолінійний метод, відповідно до 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.

Очікувані строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів:

Кількість років

| | |
|---|---|
| Будинки та споруди | 20 |
| Машини та обладнання | 2-10 |
| Транспортні засоби | 8 |
| Інструменти, прилади, інвентар | 4-12 |
| Інші основні засоби | 12 |
| Нематеріальні активи | 1-10 |

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, 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 із незавершеного будівництва для власних потреб Підприємства як за господарським, так і за підрядним способом ведеться в розрізі об'єктів незавершеного будівництва за видами витрат. Витрати із незавершеного будівництва за господарським способом обліковуються в балансі за первісною вартістю відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися активом (списується з балансу) у випадку його вибуття внаслідок безоплатної передачі згідно з рішенням Державного управління справами або списання основних засобів з нульовою залишковою вартістю, балансова вартість яких становить більше 50 тис.грн., згідно з рішенням керівника Підприємства за письмовою згодою Державного управління справами.

**Зменшення корисності необоротних активів**

На дату річного балансу Підприємство згідно з вимогами П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

**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: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість 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 подальшого продажу.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується такий метод їх оцінки: при вибутті виробничих запасів та товарів - за методом середньозваженої собівартості, при вибутті МШП - за ідентифікованою собівартістю.

**Фінансові інструменти**

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання, коли воно стає стороною у контрактних

взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.
Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Підприємство має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

**Метод ефективної відсоткової ставки**

Метод ефективної ставки відсотка - метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

**Фінансові активи**

Фінансові активи Підприємства включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну та довгострокову дебіторську заборгованість, та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Підприємства є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість відображається за вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Для відображення заборгованості за чистою вартістю реалізації проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення і нараховується резерв сумнівних боргів.
Величина сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності.
Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів.
Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.
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.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

**Припинення визнання фінансових активів**

Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні. Якщо Підприємство не передає і не залишає за собою усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді воно визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Підприємство зберігає усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то воно продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.
Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання Підприємства класифікуються як «інші фінансові зобов'язання».

**Інші фінансові зобов'язання**

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, за розрахунками з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Підприємства виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

**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 вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на звітну дату 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.

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

**Забезпечення**

Підприємство повинне створювати 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.

**Оренда**

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Коли Підприємство виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди з оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про фінансові результати (про сукупний дохід) з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

**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.

В зв'язку із тим, що підприємство протягом 2021 року нараховувало та сплачувало державні дивіденди, а за фактом закриття фінансового року у 2022р. отримало збиток, було проведено фактичний перерахунок суми частини чистого прибутку та відповідне коригування в обліку та відображення у звітності на 364 тис. грн.

**Умовні зобов'язання та умовні активи**

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірна.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

**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. Відстрочені податкові активи визнаються лише у випадках, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації оподаткування вказаних відстрочених податкових активів. На кожну звітну дату Підприємство переоцінює невизнані відстрочені податкові активи, а також поточну вартість відстрочених податкових активів. 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 відстроченого податкового активу у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутньому.

Ставка податку на прибуток Підприємства у 2022 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%.

**Події після звітної дати**

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

**Операції з пов'язаними сторонами**

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається згідно з П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

**Звітні сегменти**

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших. Підприємство не вважає, що в його діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

**Зміни облікової політики та облікових оцінок**

У 2022 році не було змін облікової політики та облікових оцінок, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Підприємства.

**4. Нематеріальні активи**

У порівнянні з відповідним показником на 31.12.2021р. (1 818 077,0 тис. грн.) первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2022р. (1 817 916 тис. грн.) зменшилася на 161 тис. грн. внаслідок списання програмного забезпечення (списана застаріла операційна система для комп'ютерної техніки).

Показник накопиченої амортизації нематеріальних активів за 2022 рік загалом зменшився на 82 тис. грн., а саме, за рахунок різниці між списанням суми амортизації списаного застарілого програмного забезпечення (161,0 тис. грн.) та суми нарахованої щомісячної амортизації нематеріальних активів за 2022 рік (79,0 тис. грн.).

Відповідно балансова вартість нематеріальних активів зменшилась на 79,0 тис. грн. за рахунок суми нарахованої амортизації.

**5. Довгострокова дебіторська заборгованість**

У складі необоротних активів станом на 31.12.2021р. обліковувалась довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 635,0 тис. грн., яка була частиною загальної суми дебіторської заборгованості проектного інституту «УкрНДІпроектреставрація». Станом на 31.12.2022р. цей показник відсутній, так як амортизацію дисконту довгострокової дебіторської заборгованості нараховано у повному обсязі і довгострокову дебіторську заборгованість перекваліфіковано в поточну.

**6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємства представлена таким чином:

| | 31 грудня 2022р. | 31 грудня 2021р. |
|---|---|---|
| ПДВ | 6 456 | 7 091 |
| Податок на прибуток | 810 | 710 |
| Місцеві податки | 2 | 1 |
| ПДФО | 30 | 19 |
| Інші обов'язкові платежі | 10 | 9 |
| | 7 308 | 7 830 |

**7. Інша поточна дебіторська заборгованість**

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства представлена таким чином:

| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|---|---|---|
| Розрахунки з іншими Дебіторами | 2 024 | 2 024 |
| Розрахунки з вітчизняними постачальниками | 4 780 | 2 950 |
| Розрахунки за претензіями | 551 | 551 |
| Інші розрахунки | 47 | 328 |
| Резерв сумнівних боргів | (1 182) | (1 182) |
| | 6 220 | 4 671 |

Станом на 31 грудня 2022 року у складі розрахунків з вітчизняними постачальниками обліковується короткострокова частина заборгованості Українського державного науково-дослідного та проектного інституту «УкрНДІпроектреставрація» перед Підприємством в сумі 3 832 тис. грн.

**8. Капітал**

Станом на звітну дату статутний капітал Підприємства був повністю сплачений та становив:

| | 31 грудня 2022 року | | 31 грудня 2021 року | |
|---|---|---|---|---|
| | Сума | Частка, % | Сума | Частка, % |
| Державне управління справами | 5 078 | 100 | 5 078 | 100 |

Станом на 31 грудня 2022 року у складі додаткового капіталу відображено результат дооцінки на право користування земельною ділянкою у сумі 1 816 730 тис. грн.

**9. Інші довгострокові зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років у складі інших довгострокових зобов'язань обліковується довгострокова кредиторська заборгованість Підприємства за отриманими позиками від Державного підприємства «Фінансування інфраструктурних проектів» на загальну суму 119 600 тис. грн, котрі було надано для фінансування проектів у рамках виконання завдань і заходів, передбачених Державною цільовою програмою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи з футболу 2012 року, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 14 квітня 2010 року № 357.

Відповідно до умов укладених угод заборгованість мала бути погашена у жовтні 2017 року в сумі 75 000 тис. грн, а також у березні 2018 року в сумі 44 600 тис. грн. Додатковими угодами від 17 серпня 2018 року було погоджено відтермінувати погашення заборгованості до 2024 та 2025 років.

Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 19 лютого 2020 року №200-р, було встановлено, що до довгострокових зобов'язань суб'єктів господарювання державного сектору економіки, які мають заборгованість за кредитами (позиками), залученими від державного підприємства «Фінансування інфраструктурних проектів» у рамках виконання завдань та заходів, передбачених цією цільовою програмою, не застосовується процедура дисконтування за результатами фінансово-господарської діяльності починаючи з 2019 року.

**10. Інші поточні зобов'язання**

Інші поточні зобов'язання Підприємства представлені таким чином:

| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|---|---|---|
| Розрахунки з іншими кредиторами | 4 060 | 4 424 |
| Розрахунки з вітчизняними покупцями, податковий кредит | 1 193 | 1 378 |
| | 5 253 | 5 802 |

**11. Виручка від реалізації**

Виручка від реалізації представлена таким чином:

| | 2022 рік | 2021 рік |
|---|---|---|
| Проведення виставок | 662 | 5 781 |
| Організаційні послуги | 1 546 | 2 918 |
| Реалізація товарів | 156 | 1523 |
| Інше | 0 | 0 |
| | 2 364 | 10 222 |

**12. Собівартість реалізації**

Собівартість від реалізації представлена таким чином:

| | 2022 рік | 2021 рік |
|---|---|---|
| Обслуговування заходів | 3 979 | 12 604 |
| Витрати на персонал | 16 806 | 21 187 |
| Податки і збори | 995 | 792 |
| Утримання приміщень | 556 | 243 |
| Матеріальні витрати | 34 | 833 |
| Інші витрати | 1 203 | 1 922 |
| | 23 573 | 37 581 |

**13. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи були представлені таким чином:

| | 2022 рік | 2021 рік |
|---|---|---|
| Дохід від цільового фінансування | 34 122 | 35 546 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 4 639 | 10 830 |
| | 38 761 | 46 376 |

**14. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати були представлені таким чином:

| | 2022 рік | 2021 рік |
|---|---|---|
| Витрати на персонал | 13 308 | 15 236 |
| Охорона | 2 090 | 2 227 |
| Утримання основних засобів | 1 210 | 1 559 |

| | | |
|---|---|---|
| Електроенергія та інші комунальні витрати | 1 729 | 1 160 |
| Податки та обов'язкові платежі / податок на землю | 34 | 121 |
| Послуги банків | 102 | 246 |
| Інші витрати | 1 055 | 1 293 |
| | 19 528 | 21 842 |

**15. Пов'язані сторони**

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 сумам 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, Офісу 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 Державного управління справами. Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- власник Підприємства, представлений урядом України та його різноманітними органами;
- державні підприємства, спільні та асоційовані підприємства комплексу 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: за 2021 рік - 3790,0 тис. грн., за 2022 рік – 3923,0 тис. грн.

Підприємство мало такі залишки та операції зі своїми пов'язаними сторонами:

| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|---|---|---|
| Інші довгострокові зобов'язання | 119 600 | 119 600 |

**16. Фактичні та потенційні зобов'язання**

***Оподаткування***

Керівництво вважає, що Підприємство належним чином виконало 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 2022 та 2021 років 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.

***Страхування***

Напрямки використання грошових коштів, отриманих із Державного бюджету України (які є основним джерелом забезпечення операційної діяльності Підприємства), обмежені цільовим призначенням відповідних статей витрат. Фінансовим планом на 2022 рік не передбачено окремих статей витрат на програми страхування майнових збитків. Обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності Підприємства перед третіми особами здійснюється за рахунок власних джерел надходжень; витрати на соціальне страхування співробітників, - шляхом сплати обов'язкових внесків до державних фондів

соціального страхування за рахунок відповідних статей бюджетного фінансування та власних джерел.

***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.

## 17. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, довгострокову дебіторську заборгованість, інші довгострокові зобов'язання, торгову та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Підприємства. У таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

| **Фінансові активи** | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|---|---|---|
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 0 | 635 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 5 865 | 6 375 |
| Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість | 6423 | 4 700 |
| | 12 288 | 11 710 |

| **Фінансові зобов'язання** | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|---|---|---|
| Інші довгострокові зобов'язання | 119 600 | 119 600 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 5 287 | 5 967 |
| | 124 887 | 125 567 |

На думку Керівництва, балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, довгострокової дебіторської заборгованості, інших довгострокових зобов'язань, торгової та іншої дебіторської заборгованості та торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Підприємства.

## 18. Фінансові інструменти та управління ризиками

***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. Максимальний рівень кредитного ризику Підприємства в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на

зменшення потенційного кредитного ризику незначний.
Політика Підприємства із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у державних фінансових 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 достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Підприємства є постійними і складаються із витрат на персонал, комунальних видатків та податків та зборів.

***Процентний ризик***

Забезпечення поточної діяльності та грошові надходження Підприємства суттєво залежать від фінансування з Державного бюджету України; відповідно політика щодо управління процентним ризиком полягає в утриманні від використання кредитних коштів, що передбачають сплату відсотків за фіксованими або плаваючими ставками. Підприємство також не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки. Отримання грошових позик без сплати відсотків від інших суб'єктів господарювання, - підприємств державної форми власності, відбувається за погодженням із власником - Державним управлінням справами при Президентові України. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Підприємство не мало фінансових зобов'язань із фіксованою або плаваючою відсотковою ставкою.

***Валютний ризик***

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.
Підприємство здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) шляхом реалізації товарів та надання послуг. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.
У Підприємства виникає валютний ризик на закупівлях та залишках на банківських рахунках. Валютами, що викликають цей ризик, є, в основному, євро та долар США. Згідно із законодавством України, можливості Підприємства щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Підприємство не хеджує свій валютний ризик.

**19. Події після дати звітності**

24 лютого 2022 року розпочалася війна з боку російської федерації проти України, включаючи наземне, морське та повітряне вторгнення по всьому периметру спільного кордону, а також численні обстріли міст України, в тому числі важливих промислових та логістичних центрів, таких як Харків, Суми, Херсон, Чернігів, Одеса, Маріуполь, Київ, Львів та інші міста України. В Україні введено вперше воєнний стан (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022). Згодом строк дії воєнного стану і загальної мобілізації було продовжено до 25 квітня, 25 травня, 23 серпня, 21 листопада, 19 лютого 2023 року. Зміни в державі та вплив війни та пандемії на подальші операції Підприємства на даний момент важко оцінити через високий ступінь невизначеності.

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**
**Державного підприємства «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал»**
**за 2022 рік**
**відповідно до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982**

## Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Державне підприємство «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал» створено на підставі наказу Міністерства культури і мистецтв України від 22.04.05 № 232 на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.03.05 № 49-р «Про створення культурно-мистецького та музейного комплексу «Мистецький арсенал». На підставі розпорядження Кабінету Міністрів України «Про передачу державного підприємства «Культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал» в управління Державного управління справами» від 05.09.2007 № 699-р та акту приймання-передачі від 30.11.2007 року відбулася передача підприємства із сфери управління Міністерства культури і туризму в управління Державного управління справами.

Указом Президента України від 03.02.2010 р. № 94/2010 підприємству присвоєно статус «Національний». Розпорядженням Керівника Державного управління справами від 05.12.2017 № 282 затверджено нову редакцію Статуту Державного підприємства «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал».

Місце розташування ДП «НКММК «Мистецький арсенал»: вулиця Лаврська, 10-12, м. Київ, район Печерський, 01010, Україна.

Метою діяльності підприємства є створення культурно-мистецького та музейного комплексу «Мистецький арсенал» та організація його діяльності, а також 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 до 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 до 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, здійснення господарської, науково- дослідної та музейної діяльності.

Основними видами діяльності є виставкова діяльність, популяризація культурної спадщини, творів сучасного класичного мистецтва, проведення державних культурно-мистецьких заходів, у тому числі фестивалів, конкурсів, творчих звітів та урочистостей, реставрація творів мистецтва, живопису антикваріату, створення та діяльність бібліотек усіх видів, читацьких залів, лекторіїв, діяльність, спрямована на охорону культурної спадщини, зокрема, реставрація пам'яток історії та архітектури, що знаходяться на території Комплексу, у тому числі, здійснення функції замовника під час виконання будівельно-монтажних робіт.

Організаційно-управлінська структурна Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал» побудована за функціональними напрямками та складається із 17 структурних підрозділів:

відділу музейної справи,
відділу програм сучасного мистецтва,
відділу освітніх програм,
відділу літературної та книжкової справи,
відділу дизайну та експозиційної роботи,
відділу бухгалтерського обліку та звітності,
відділу розвитку партнерства та послуг для відвідувачів,
сектору організаційного забезпечення заходів,
відділ з публічних закупівель,
відділу зв`язків із громадськістю,
господарського відділу,
відділ експлуатації,
відділу програмного забезпечення інформатизації та зв`язку,
відділу нагляду за проектуванням та будівництвом,
кошторисно - договірного відділу,
відділу юридичного забезпечення та претензійно-договірної роботи,
відділу кадрів та документального забезпечення.

До складу керівництва ДП « НКММК «Мистецький арсенал» відносяться: генеральний директор, заступник генерального директора з питань сучасного мистецтва та музейної справи, заступник генерального директора з розвитку, заступник генерального директора з програмних питань, заступник генерального директора з інженерно-технічних та господарських питань та помічники генерального директора.

## Результати діяльності

Показники підприємства за 2022 рік наступні:

| Показник | План | Факт |
|---|---|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (тис. грн) | 5 400,0 | 2 364,0 |
| Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток) (тис. грн.) | 25,0 | -200,0 |
| Капітальні інвестиції (тис. грн.) | 5,0 | 541,0 |
| **Показник** | **2021 рік** | **2022 рік** |
| Рентабельність діяльності | -14,57 | - 8,46 |
| Рентабельність активів | -0,06 | -0,01 |
| Рентабельність власного капіталу | -0,08 | -0,01 |
| Рентабельність EBITDA | -6,48 | -2,07 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 5,21 | 5,23 |
| Коефіцієнт зносу основних засобів | 0,58 | 0,61 |

За результатами діяльності за 2022 рік підприємством отримано збиток у сумі 200,0 тис. грн. Основним чином на такий фінансовий результат вплинуло повномасштабне вторгнення Росії в Україну 24 лютого 2022 року та запровадження воєнного стану. Зазначене призвело до неможливості отримувати дохід від основної (виставкової) діяльності та надання організаційних послуг. Зокрема, не відбулося проведення восени відомого у світі і в Україні заходу «Тиждень моди», що мало принести підприємству дохід у сумі 400 тис. грн. Також підприємство планувало отримати дохід у сумі близько 2000,0 тис. грн. від щорічного вхідного заходу Ялтинська європейська стратегія (YES), в якій зазвичай бере участь понад 600 провідних політиків, дипломатів, бізнесменів, громадських активістів та експертів з 28 країн.

Усього виплати на користь держави за 2022 рік склали 10 343,0 тис. грн.

## Ліквідність та зобов'язання

Основним джерелом забезпечення ліквідності ДП « НКММК «Мистецький арсенал» є його активи та наявні зобов'язання.

Протягом 2022 року ДП « НКММК «Мистецький арсенал» вирішував такі завдання:

- підтримання спроможності своєчасно відповідати за своїми поточними фінансовими зобов’язаннями, залучаючи благодійні та грантові кошти;
- забезпечення фінансування господарської діяльності в необхідних обсягах.

- забезпечення шляхів для пристосування роботи в умовах, пов'язаних із запровадженням воєнного стану;

- забезпечення особливого контролю за використанням енергоносіїв з метою економії.

Основні показники Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року ДП « НКММК «Мистецький арсенал» мають такі значення:

| Назва статті балансу | Станом на 31.12.2021 | Станом на 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Необоротні активи, у т. ч.: | 2 294 661 | 2 292 639 |
| основні засоби | 23 566 | 22 240 |
| Оборотні активи, у т. ч.: | 23 496 | 24 157 |
| Власний капітал | 1 945 119 | 1 945 060 |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | 253 064 | 251 231 |
| Валюта балансу (актив = пасив) | 2 318 157 | 2 316 796 |

Зменшення показника основних засобів протягом року відбулося в основному за рахунок водночас, разом з нарахованою у 2022 році амортизацією, а також списання несправних меблів та морально застарілого програмного забезпечення, та ін.

Фінансовий стан ДП « НКММК «Мистецький арсенал» можливо оцінити за показниками ліквідності та платоспроможності.

До основних факторів, які впливають на збільшення ліквідності та платоспроможності ДП «НКММК «Мистецький арсенал» можна віднести інвестування капіталу, прибутки, амортизаційні відрахування, скорочення дебіторської заборгованості.

У 2022 році на капітальні інвестиційні видатки було заплановано 5,0 тис. грн, у тому числі 4,0 тис. грн. для придбання інших необоротних активів та 1,0 тис. грн. для придбання нематеріальних активів за рахунок власних коштів. Проте за рахунок залучених з інших джерел коштів були також здійснені капітальні інвестиції в придбання інших необоротних матеріальних активів, зокрема енергозабезпечуючих, комп'ютерних та інших пристроїв. Загалом показник капітальних інвестицій за 2022 рік склав 541,0 тис. грн., що більше від запланованого на 536,0 тис. грн., в тому числі придбання:

- основних засобів (отриманих безоплатно генераторів) на суму 246,0 тис. грн;
- інших необоротних матеріальних активів – 277,0 тис. грн;
- незавершені капітальні інвестиції – 18,0 тис. грн.

Розмір амортизаційних відрахувань за 2022 рік склав 1 928,0 тис. грн.

У четвертому кварталі 2022 року Державному підприємству «Зал офіційних делегацій», як було і заплановано, повернуто частину поворотної фінансової допомоги - 50 тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання відображають отриману за двома угодами у 2010-2011 р. за програмою «Євро 2012» позики на будівельно-реставраційні роботи

по створенню Мистецького арсеналу у сумі 119 600,0 тис. грн та на звітну дату не змінилася. Вказана заборгованість є основним проблемним питанням на підприємстві, а саме, відсутність можливості її погашення, незважаючи на те, що строк погашення вказаної позики відтерміновано додатковими угодами до 31.12.2025 року.

## Екологічні аспекти

Принципи екологічної політики ДП «НКММК «Мистецький арсенал» спрямовані на забезпечення ефективного використання ресурсів, охорону довкілля та забезпечення екологічної безпеки при наданні послуг.

Діяльність ДП «НКММК «Мистецький арсенал» безпосередньо не створює джерел забруднення навколишнього середовища.

Поряд з цим, для зменшення будь-якого екологічного впливу результатів діяльності на об'єкти довкілля ДП « НКММК «Мистецький арсенал» вживаються наступні заходи.

Постачання питної води для ДП «НКММК «Мистецький арсенал» здійснюється ПАТ «АК «Київводоканал» у відповідності із Законом України «Про питну воду та водопостачання» з подальшим прийманням стічних вод від нього у систему каналізації м. Києва.

Режим водопостачання та приймання стоків для ДП « НКММК «Мистецький арсенал» є цілодобовий.

Фахівцями підприємства контролюється раціональне використання питної води в ДП « НКММК «Мистецький арсенал»:

вода використовується тільки на побутові потреби,

у разі виникнення аварійних ситуацій на внутрішніх водопровідних мережах терміново проводяться ремонтні роботи.

Протягом 2022 року ДП « НКММК «Мистецький арсенал» неухильно дотримувався вимог Закону України «Про відходи».

Послуги по збиранню, вивозу та захороненням твердих побутових відходів отримувались ДП «НКММК «Мистецький арсенал» протягом року відповідно до укладеного договору з постачальником послуг.

Під час своєї діяльності ДП «НКММК «Мистецький арсенал» не спричиняє викидів парникових газів в атмосферу.

## Соціальні аспекти та кадрова політика

Основною метою ведення кадрової політики ДП «НКММК «Мистецький арсенал» є своєчасне забезпечення оптимального балансу процесів комплектування, збереження персоналу, його розвитку відповідно до потреб та вимог законодавства, стану ринку праці.

Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) за 2022 рік складає 87 осіб.

Соціальна складова розвитку ДП « НКММК «Мистецький арсенал» у 2022 році забезпечувалась шляхом дотримання вимог Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом Державне підприємство «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал» (далі – Колективний договір).

З метою заохочення (мотивації) працівників встановлення розміру премії конкретного працівника здійснюється з урахуванням його особистого внеску за фактично відпрацьований час. Нарахування щомісячної премії залежить від фінансових можливостей ДП «НКММК «Мистецький арсенал» та на підставі Положення про преміювання працівників ДП «НКММК «Мистецький арсенал», який є додатком до Колективного договору.

Також відповідно до Колективного договору у питаннях охорони праці та безпеки адміністрація ДП «НКММК «Мистецький арсенал» забезпечу безумовне виконання Закону України «Про охорону праці».

З цією метою на підприємстві наявна посада провідного фахівця з охорони праці, головними завданнями якого є:

- створення здорових та безпечних умов праці в адміністративній будівлі,
- покращення виробничого побуту для працівників,
- запобігання їх травматизму та профзахворюванням,
-впровадження комплексу заходів, спрямованих на ефективне функціонування загальної системи управління охороною праці як в ДП «НКММК «Мистецький арсенал».

Навчання та освіта працівників є найважливішим засобом досягнення стратегічних цілей ДП «НКММК «Мистецький арсенал».

Протягом звітного року працівники ДП «НКММК «Мистецький арсенал» проходили навчання та підвищення кваліфікації з наступних питань:

- правил безпечної експлуатації електроустановок споживачів та електрозахисних засобів;
- правил технічної експлуатації електроустановок споживачів та улаштування електроустановок;
- правил технічної експлуатації теплових установок і мереж;
- правил користування тепловою енергією та підготовки теплового господарства до опалювального періоду;
- правил охорони праці під час експлуатації тепломеханічного обладнання електростанцій, теплових мереж і тепловикористовувальних установок;
- тактичної медицини.

Відповідно до ст. 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні ДП «НКММК «Мистецький арсенал» самостійно

розрахована кількість робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю відповідно до законодавчо встановленого нормативу.

Фактична кількість працюючих інвалідів в ДП «НКММК «Мистецький арсенал» склала 4 осіб або 4,5 відсотка.

Дотримання ДП «НКММК «Мистецький арсенал» Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» забезпечує особам з інвалідністю рівні можливості:

- працевлаштування;
- реалізації прав та свобод людини і громадянина;
- ведення повноцінного способу життя.

Для успішного розвитку суспільства та держави є принцип загальної поваги прав людини і основоположних свобод, які закладені в законодавстві, міжнародних зобов'язань та Конституції України.

Відповідно до Статуту ДП «НКММК «Мистецький арсенал» постійно у своїй діяльності керується Конституцією України та забезпечує повагу до прав людини на:

- вільний розвиток своєї особистості, якщо при цьому не порушуються права і свободи інших людей;
- повагу до її гідності;
- свободу та особисту недоторканність;
- свободу думки і слова, на вільне вираження своїх поглядів і переконань;
- працю та відпочинок;
- соціальний захист, охорону здоров'я, медичну допомогу та медичне страхування.

Питання контролю за додержанням принципів прозорості та відкритості діяльності постійно знаходиться на контролі у керівництва ДП « НКММК «Мистецький арсенал».

## Ризики

Політика ДП «НКММК «Мистецький арсенал» щодо управління ризиками направлена на забезпечення оптимального співвідношення між бажаним рівнем ризику та необхідними для цього додатковими витратами.

До операційних ризиків відносяться ризики, які можуть призвести до матеріальних збитків підприємства через неправильні дії (бездіяльність) персоналу, помилкових процесів, зовнішнього впливу тощо.

В 2022 році в процесі поточної діяльності ДП « НКММК «Мистецький арсенал» виник основний операційний ризик, а саме, повномасштабне військове російське вторгнення на територію України, та продовжує бути загрозою як для діяльності інституції так і для музейної колекції.

З метою зниження впливу на результати діяльності ДП «НКММК «Мистецький арсенал» операційних ризиків, пов'язаних із повномасштабним військовим російським вторгненням на територію України, було максимально оптимізовано витрати підприємства в межах отриманих доходів та задіяно нові формати виставкових заходів (онлайн-виставки).

Таким чином, результатом негативного впливу повномасштабного військового російського вторгнення на територію України на діяльність ДП «НКММК «Мистецький арсенал» в 2022 році було отримання збитків лише в першому кварталі звітного року (2 794,0 тис грн.). Наступні три квартали стали прибутковими, в результаті чого збиток на кінець року зменшився до 200,0 тис. грн.

Водночас, проблемним питанням на підприємстві залишається відсутність можливості погашення довгострокової заборгованості ДП «Фінансування інфраструктурних проектів» за двома угодами безпроцентної позики на загальну суму 119 600,0 тис. грн., незважаючи на те, що строк погашення вказаної позики відтерміновано відповідними додатковими угодами до 31.12.2025 р. Вказані кошти були залучені підприємством у рамках виконання завдань та заходів, передбачених Державною цільовою програмою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 14 квітня 2010 року.

## Дослідження та інновації

Протягом 2022 року дослідження, інноваційна діяльність та розробки, пов'язані з організацією культурно-мистецьких заходів в галузі культури, здійснювалися у вигляді діджиталізації частини колекції Мистецького арсеналу, а також забезпечення онлайн-присутності в інтернеті за допомогою відео лекцій та шляхом розробки 3-D турів виставковими заходами.

## Фінансові інвестиції

Протягом 2022 року фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств та фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства ДП «НКММК «Мистецький арсенал» не здійснювались через їх відсутність та статус підприємства, 100% якого належить державі.

## Перспективи розвитку

Перспективи розвитку фінансово-господарської діяльності ДП «НКММК «Мистецький арсенал» будуть направлені на ефективне використання державного майна та отримання максимального прибутку.

Поряд з цим, буде враховуватись досвід, набутий протягом 2022 року, по проведенню заходів, направлених на зменшення впливу операційних ризиків на діяльність ДП « НКММК «Мистецький арсенал».

Генеральний директор **Олеся ОСТРОВСЬКА-ЛЮТА**

Головний бухгалтер **Жанна БЕЛЕЦ**