



АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НІКА – АУДИТ»

Україна, м. Київ, 03057, вул. Гетьмана Вадима, 2, Телефон, факс (050) 347-09-92, (050) 470-23-80, (050) 477-59-63
E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net
Web: nika.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ «СЕНС БАНК» у м. Києві, МФО 300346
ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. №01/085-19 від 11.10.2024 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"ГОТЕЛЬНИЙ КОМПЛЕКС" НАЦІОНАЛЬНИЙ"
УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ АПАРАТУ ВЕРХОВНОЇ РАДИ
УКРАЇНИ"**
за рік, який закінчився 31.12.2023 року

**м. Київ
2024 рік**

Адресат: Надається уповноваженому органу управління, керівництву Державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» (ДП «ГК «Національний», Компанія), може бути використане для оприлюднення на власному сайті.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державному підприємству «Готельний комплекс «Національний», що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Державне підприємство «Готельний комплекс «Національний» є середнім підприємством і згідно Закону України вперше проводить аудит фінансової звітності. Для досягнення мети фінансова звітність складається відповідно до прийнятої концептуальної основи і має відповідати трьом основним характеристикам - бути повною, нейтральною і вільною від помилок. За результатами виконаних процедур отримання аудиторських доказів щодо підтвердження вступного сальдо, було виявлено невідповідність статей фінансової звітності вимогам національних положень, некоректні записи в обліку. Облікові оцінки на початок року для статей застосовувалися не послідовно та не відповідають вимогам ПСБО 11 «Зобов'язання» в частині відсутності забезпечень на виплату відпусток; ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» щодо формування резерву сумнівних боргів; ПСБО 17 «Податок на прибуток» в частині не нарахованих відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань. Згідно вимог ПСБО 17 «Податок на прибуток» підприємство на кожен звітну дату повинно розраховувати розмір ВПА/ВПЗ у разі наявності різниць між податковою і бухгалтерською базою активів і зобов'язань. Згідно проведеного аналізу підприємство відносить до середнім підприємств і не звільнене від такого розрахунку. Аналіз даних декларації з податку на прибуток показав наявність різниць між базами у частині основних засобів, НМА та створених резервів. Як би були враховані вимоги таких ПСБО, то скоротилися би розміри іншої поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги не менше ніж на 332 тис.грн, було би створено резерв сумнівних боргів у сумі 2284 тис.грн. (сума боргу коштів АТ Златобанк, розмір поточних забезпечень зріс би не менше ніж на 1 млн.грн. Додатково відзначено, що протягом звітного періоду відбулося коригування розміру нерозподіленого прибутку за рахунок коригування вхідних залишків. Такі коригування не знайшли відображення в звітності шляхом коригування вхідного сальдо і показників Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капіталу.

Найбільш суттєвою статтею звіту про фінансовий стан є необоротні активи. Згідно даних, відзначених у Примітках 7.1.1. та 7.1.2 проведено тестування на знецінення нематеріальних активів та основних засобів, однак докази проведення такого тестування аудиторам не надані. Відзначено, що у складі нематеріальних активів обліковуються активи у формі безстрокового права користування земельною ділянкою. Такі активи не амортизуються в обліку. Згідно вимог ПСБО 28 «Зменшення корисності активів» нематеріальні активи із невизначеним строком корисного використання підлягають тестуванню на знецінення. Аудиторами встановлено, що балансова вартість таких активів складає 343590 тис.грн або майже 95% від балансової вартості активів станом на 31.12.2023, при цьому нормативно грошова оцінка таких активів сукупно складає 237152 тис.грн, таким чином можуть існувати ознаки зменшення корисності і потенційна величина завищення вартості таких активів не менше 106438 тис.грн.

Обліковою політикою компанії визначено модель оцінки за справедливою вартістю, однак переоцінка активів протягом тривалого часу не проводилась, до того ж суттєва частина активів не відповідає критеріям визнання у якості основних засобів, а доля активів, які повністю амортизовані складає 31,3% від первісної оцінки основних засобів або 97,8% від загальної кількості активів (6690шт із 6840шт). Таким чином існують ознаки того, що сума очікуваного відшкодування необоротних активів можуть бути нижчими за їх балансову вартість.

Аудитори не можуть підтвердити інформацію щодо правильності сформованих оцінок залишку додаткового капіталу, оскільки відсутні дані аналітичного обліку на початок року. У той же час встановлено, що його формування пов'язане із раніше проведеними індексаціями і переоцінками, а також з операціями безкоштовного отримання активів. Балансова вартість необоротних активів складає 366425 тис.грн, із них 343590 тис.грн це права користування земельними ділянками, розмір додаткового капіталу – 353958 тис.грн. Операції із перенесення додаткового капіталу при вибутті активів і списанні до складу доходів у частині амортизації по безкоштовно отриманим активам за попередні періоди не були ідентифіковані аудитором при огляді журналів операцій. Такі операції відображаються тільки у частині нововведених активів.

ДП «ГК «Національний» є стороною судових розглядів у кримінальних та господарських справах, при цьому Компанія виступає відповідачем в справах, що пов'язані із захистом своїх прав колишніми працівниками і незаконним звільненням із компенсацією днів вимушеного прогулу. Суми позовних вимог за таким справами є суттєвими, однак дана інформація не знайшла відображення у примітках до фінансової звітності і її пропуск, на нашу думку, є суттєвим погіршенням якісних розкриттів.

Звітність не містить розшифровку складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші платежі» та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків усупереч п.10.2 ПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Не розкрита інформація щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах відповідно до вимог ПСБО 6 «Виправлення помилок і виправлення у фінансових звітах».

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки, а вплив виявлених викривлень на показники звітності може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Компанією зазначено, що у зв'язку з воєнним станом у найближчому майбутньому Компанія буде відчувати вплив нестабільності економіки в країні. Керівництво не може передбачити усі тенденції, які можуть впливати на діяльність Компанії та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Компанії.

Управлінський персонал використав припущення про безперервність діяльності в майбутньому як основи для бухгалтерського обліку, але існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, про що відзначено у Примітці 3.

Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності і розвитку в майбутньому. Компанія являється безперервно діючою в наступному фінансовому періоді і не має наміру ані потреби ліквідуватися або зменшити масштаби своєї

діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які б були необхідні у разі якщо Компанія не була б здатна продовжувати безперервну діяльність.

Узагальнивши надану управлінським персоналом інформацію фінансова звітність надає належну інформацію про ці події або умови з огляду на вимоги застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Інша інформація, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї.

Обсяг нашого аудиту охоплює фінансову звітність Компанії за ПСБО за 2023 рік і наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією з метою чи мають місце суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація суттєві викривлення.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік відповідно до Закону України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7.12.2018 р. № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Звіт про управління містить достовірну фінансову й нефінансову інформацію про діяльність Компанії, її стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності її діяльності.

Ми не ідентифікували суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2023 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО 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 Компанії 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, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідності розкритої 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 менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Інші питання

Обсяг аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, а також сфери діяльності Компанії. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

У рамках аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвих спотворень у фінансовій звітності. Ми зосередили свою увагу на областях значного ризику, в яких управлінський персонал застосовував суб'єктивні судження щодо істотних бухгалтерських оцінок, а також застосування облікової політики щодо окремих статей звітності. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу,

яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні відомості про клієнта

Найменування: Державне підприємство "Готельний Комплекс "Національний" Управління Справами Апарату Верховної Ради України"

Код ЄДРПОУ: 05907265

Місцезнаходження: Україна, 01021, місто КИЇВ, вулиця ЛИПСЬКА, будинок 5

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

1. Найменування: Аудиторська фірма у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 03057, вул. Гетьмана Вадима, будинок 2

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Інформація про включення в Реєстр: Аудиторська фірма включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» під номером 1715.

5. Телефон (050) 470-23-80

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nika.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021р №38-кя

9. Договір на проведення аудиту: №22 від 04.07.2024.

10. Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Стоян Олена Валеріївна, зареєстрована в Реєстрі аудиторів за номером 101456

Аудиторська перевірка проводилася у м. Києві з період з 04.07. по 11.10. 2024р. з перервами у вересні.

Партнер із завдання з аудиту _____

Олена СТОЯН



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

Підприємство Державне підприємство "Готельний комплекс "Національний" Управління справами Апарату Верховної Ради України"

Дата (рік, місяць, квартал) за 2023 рік
ДОКУМЕНТ ПРІЙНЯТО
05/02/23

Територія м.Київ,Печерський район

за КАТОТТ¹

КОДИ
UA80000000000624772
140
55.10

Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування

за КВЕД

Середня кількість працівників ² 83

Адреса, телефон вулиця Липська, буд. 5, м. КИЇВ, 01021

2558888

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

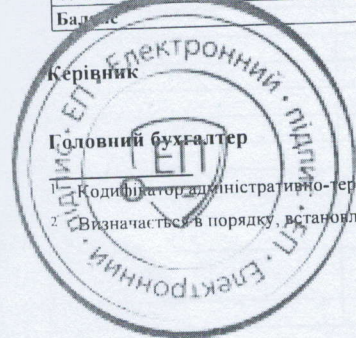
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

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	343 768	343 760
первісна вартість	1001	344 797	344 848
накопичена амортизація	1002	1 029	1 088
Незавершені капітальні інвестиції	1005	208	193
Основні засоби	1010	23 586	22 472
первісна вартість	1011	79 674	79 957
знос	1012	56 088	57 485
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	-	-
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	367 562	366 425
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 215	1 228
виробничі запаси	1101	928	814
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	287	414
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	483	433
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	77	-
з бюджетом	1135	362	848
у тому числі з податку на прибуток	1136	33	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 332	342
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	94	1 223
готівка	1166	38	115
рахунки в банках	1167	27	1 089
Витрати майбутніх періодів	1170	54	51
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 235	1 341
Усього за розділом II	1195	5 852	5 466
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	373 414	371 891

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 053	26 053
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	353 537	353 958
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(17 879)	(20 775)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	361 711	359 236
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 614	8 219
розрахунками з бюджетом	1620	3 274	2 709
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	303	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 095	123
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	76	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	1 407
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	341	197
Усього за розділом III	1695	11 703	12 655
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1800	-	-
	1900	373 414	371 891



ОЛЬГА
ВІТАЛІЇВНА
ЕП Гайдт
Наталія
Володимирівна

САЙЧЕНКО Ольга Віталіївна

ГАЙДТ Наталія Володимирівна

- 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Державне підприємство "Готельний комплекс "Національний" Управління справами Апарату Верховної Ради України"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
05907265		

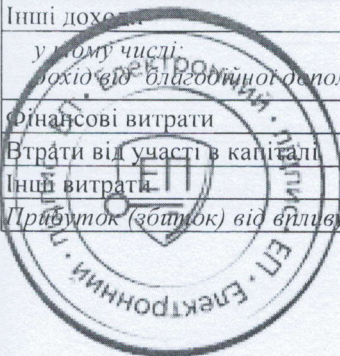
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. 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	34 810	22 247
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 345)	(26 044)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 465	-
збиток	2095	(-)	(3 797)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 609	11 399
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 761)	(11 886)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(5 595)	(5 512)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(3 282)	(9 796)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	246	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(3 036)	(9 795)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3 036)	(9 795)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3 036)	(9 795)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 274	9 518
Витрати на оплату праці	2505	20 118	20 353
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 165	4 319
Амортизація	2515	2 037	2 115
Інші операційні витрати	2520	5 587	4 339
Разом	2550	40 181	40 644

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____
 Головний бухгалтер _____
 ОЛЬГА
 ВІТАЛІЙВНА
 ЕП Гайдт
 Наталія
 Володимирівна



Підприємство Державне підприємство "Готельний комплекс "Національний" Управління справами за ЄДРПОУ
Апарату Верховної Ради України
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
05907265		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за **Рік 2023** р.

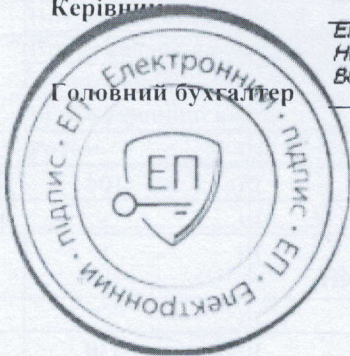
Форма №3 Код за ДКУД 1801004

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	46 230	24 483
Повернення податків і зборів	3005	-	6
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	125
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	6	125
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	5 808
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	478	5 259
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(15 622)	(12 618)
Праці	3105	(16 237)	(15 510)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 515)	(4 210)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 367)	(8 461)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 126)	(2 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 241)	(6 187)
Витрачання на оплату авансів	3135	(89)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(104)
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	(810)	(330)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 074	-5 426
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: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(1 379)
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	-	-1 379
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: 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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 074	-6 805
Залишок коштів на початок року	3405	94	6 684
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	55	215
Залишок коштів на кінець року	3415	1 223	94

Керівник

Головний бухгалтер



САЙЧЕНКО
ОЛЬГА
ВІТАЛІЙВНА
ЕП Гайдт
Наталія
Володимирівна

САЙЧЕНКО Ольга Віталіївна

ГАЙДТ Наталія Володимирівна

Підприємство

Державне підприємство "Готельний комплекс "Національний" Управління справами Апарату Верховної Ради України"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023

12

31

05907365

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

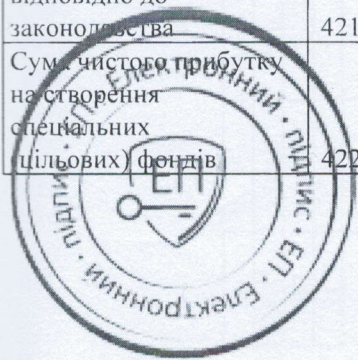
Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

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	26 053	-	353 537	-	(17 879)	-	-	361 711
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	140	-	-	140
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 053	-	353 537	-	(17 739)	-	-	361 851
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 036)	-	-	(3 036)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (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	-	-	-	-	-	-	-	-



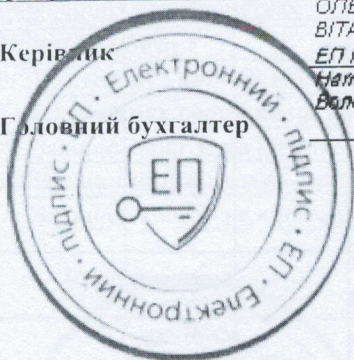
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	421	-	-	-	-	421
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	421	-	(3 036)	-	-	(2 615)
Залишок на кінець року	4300	САЙЧЕНКО ОЛЬГА ВІТАЛІВНА ЕП Гайдт Наталія Володимирівна	-	353 958	-	(20 775)	-	-	359 236

Керівник

Головний бухгалтер

САЙЧЕНКО Ольга Віталіївна

ГАЙДТ Наталія Володимирівна



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

Підприємство Державне підприємство "Готельний комплекс "Національний" Управління справами Апарату Верховної Ради України" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

2023 12 31

05907265

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Код

Територія м.Київ,Печерський район
Орган державного управління Апарат Верховної Ради України
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
Вид економічної діяльності Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування
Одиниця виміру: тис.грн.

за КАТОТТГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

UA80000000000624772
67664
140
55.10

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уліценка -)			Вибуло за рік			Нараховано амортизаційної вартості за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	343590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	343590	-		
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на комерційні позначення	030	512	512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	512	512		
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авторське право та суміжні з ним права	050	289	289	-	-	-	-	-	-	-	-	-	289	289		
Інші нематеріальні активи	070	406	228	51	-	-	-	-	59	-	-	-	457	287		
Разом	080	344797	1029	51	-	-	-	-	59	-	-	-	344848	1088		
Усього	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)
(082)
(083)

(084)
(085)

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	Код рядка	За рік	На кінець року	
				3	4
Капітальне будівництво	1	2	3		
Придбання (виготовлення) основних засобів		280	-	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		290	582	193	193
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів		300	263	-	-
Придбання (створення) довгострокових біологічних активів		310	50	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів		320	-	-	-
Інші		330	-	-	-
Разом		340	895	193	193

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

3 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)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

У. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рідка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати .			
Операційна оренда активів	440	6609	3271
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	7
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	2317
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2317
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	-	-
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	246	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

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

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

-

(632)

-

%

(633)

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	1	2
Готівка	640	115
Поточний рахунок у банку	650	1089
Інші рахунки в банку (акредитиви, чеківі книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	19
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1223

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 очікуваної витрати іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року	
			нараховано (створено)	додає/відраховує					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	1407	-	-	-	-	1407	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	740	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	2317	-	-	-	-	2317	-
Разом	780	-	3724	-	-	-	-	3724	-

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	373	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	86	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	113	-	-
Запасні частини	850	47	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малювальні та швидкозношувані предмети	880	195	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	414	-	-
Разом	920	1228	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

ІХ. 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
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	3	4	5	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	940	433	433	-	-
	950	342	342	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2034
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капіталні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковується за первісною вартістю										Обліковується за справедливою вартістю						
		залишок на початок року			надійшло за рік	вибуло за рік			нараховано амортизації за рік	втрачено від зменшення корисності	виготи 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	чиста вартість		первісна вартість	накопичена амортизація	чиста вартість				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:																		
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Разом	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

(1433) -

законодавством обмеження права власності

ХУ. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	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	-	()	-	()	-	-	()	-	-

ЕП САЙЧЕНКО
ОЛЬГА
ВІТАЛІВНА

САЙЧЕНКО Ольга Віталіївна

ЕП ГАЙДІТ
НАТАЛІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

ГАЙДІТ Наталія Володимирівна



Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ станом на 31 грудня 2023

року ДП «ГК «Національний», ЄДРПОУ 05907265

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка розглядається спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься у Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів відносно фінансової звітності ДП «ГК «Національний» (далі – Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2023 р. результати його діяльності, а також зміни в капіталі за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до П(С)БО України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає за потрібне, щоб забезпечити складання фінансової звітності без суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності дирекція та управлінський персонал несуть 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, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Підприємство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Головний бухгалтер Підприємства здійснює контроль за дотриманням єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, забезпечує дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996, П(С)БО України, інших нормативно-правових актів з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку та звітності.

Відповідальність за своєчасне складання та достовірність відображення даних у первинних документах, облікових регістрах несуть посадові особи Підприємства, які

відповідно склали та підписали зазначені документи, або відобразили відповідні дані в облікових регістрах.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних П(С)БО України і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності.

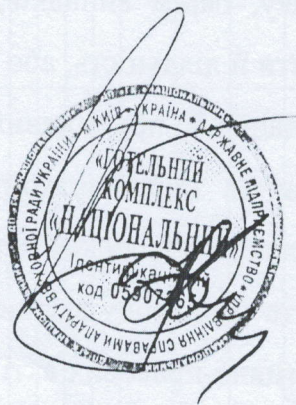
Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем достовірності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БО України;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність підприємств за фінансовий рік, який закінчився 31.12.2023 була затверджена від імені керівництва Підприємства 08.04.2024 року.

Директор

Головний бухгалтер



Ольга САЙЧЕНКО

Наталія ГАЙДТ

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

ДП «ГК «Національний» код ЄДРПОУ – 05907265 зареєстровано і фактично знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Липська, 5, 01021

Статутний капітал становить 26,05 млн. гривень.

Державне підприємство «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України, (надалі - Підприємство) входить до складу майнового комплексу, що забезпечує діяльність Верховної Ради України і обслуговує в пріоритетному порядку державні делегації, які прибувають на запрошення Верховної Ради України, Адміністрації Президента України, Кабінету Міністрів України, надає послуги по проживанню народним депутатам України. до складу майнового комплексу, що забезпечує діяльність Верховної Ради України і обслуговує в пріоритетному порядку державні делегації, які прибувають на запрошення Верховної Ради України, Адміністрації Президента України, Кабінету Міністрів України, надає послуги по проживанню народним депутатам України.

Державне підприємство «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України, засновано на державній власності та належить до сфери управління Апарату Верховної Ради України, надає послуги по проживанню, харчуванню та супутні готельні послуги відповідно до вимог ДСТУ 4269:2003, має категорію «чотири зірки».

Орган управління: Управлінню справами Апарату Верховної Ради України.

Директор: Сайченко Ольга Віталіївна

Контракт керівника: Контракт від 23.05.2023 року № 15/02-22 укладено з Управлінням справами Апарату Верховної Ради України.

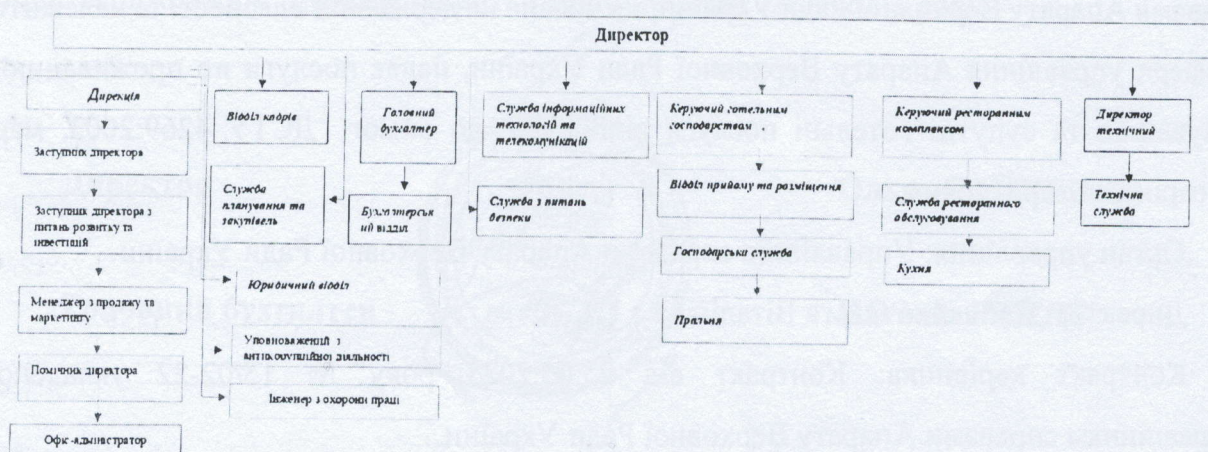
Директор вирішує всі питання діяльності Підприємства, за винятком тих, які віднесені до компетенції органу управління. До компетенції Директора відноситься

зокрема, але не виключно, наступні питання:

- Представляти Підприємство у всіх відносинах з будь-якими юридичними і фізичними особами, включаючи іноземні та українські органи державної влади та управління;
- Приймати рішення про оперативне розпорядженням належним Підприємству майном, здійснює розпорядження майном Підприємства, включаючи його грошові кошти;
- Укладати від імені Підприємства будь-які договори, контракти, платежі, документи, правочини з урахуванням обмежень згідно статуту.

Структура управління Підприємством розроблена таким чином, щоб оперативно впливати на процес надання послуг, починаючи із забезпечення його матеріально-технічними ресурсами і закінчуючи високим рівнем якості забезпечення потреб гостей, складанням звітності та обліком витрат, а також забезпечення ритмічну та рентабельну діяльність у напрямках, передбачених статутом. Підприємство у своїй операційній структурі підпорядковується загальним правилам.

Організаційна структура Підприємства станом на 31.12.2023 рік представлена нижче (рис.1):



2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ КОМПАНІЯ ПРОВОДИТЬ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ, РИЗИКИ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Ситуація в країні є важкою і продовжує динамічне змінюватися щодня. В нових реаліях військового стану в Україні основними цілями Підприємства є здоров'я і безпека гостей, працівників та їхніх родин, керівництво комплексу докладає зусилля щодо реорганізації всіх бізнес-процесів, щоб пристосуватись до існуючих проблем і забезпечити безперервність роботи Підприємства. 2023 рік, ще один рік труднощів та викликів, проте керівництво продовжує аналіз та оцінку всіх можливих ризиків і невизначеності ситуації в країні та здійснює операційну діяльність в повному обсязі

Незважаючи на військовий стан в Україні та колосальні економічні, інфраструктурні збитки, які щодня завдає війна, ціни в 2023 році на готельні послуги були достатньо високі на українському ринку, тому Підприємство завершила рік з достатньо прийнятними фінансовими показниками.

Підприємство визначає для себе наступні ризики та шляхи їх пом'якшення, наведені у таблиці нижче:

Ризики	Пом'якшення наслідків
Ринковий ризик	
Зміни кон'юнктури ринку та зростання конкуренції	Для уникнення даного виду ризику ми постійно займаємося моніторингом попиту, слідкуємо за зміною трендів, смаків та вподобань кінцевих покупців
Зміни цін на продукти, які використовуються в процесі виробництва продукції ресторану	Підприємство управляє такими ризиками за допомогою співпраці з надійними постачальниками, ділові відносини з якими

	склалися протягом тривалого часу, і пошуком нових, більш дешевих поставок.
Ризик ліквідності	
Підприємство не зможе в повному обсязі оплачувати свої зобов'язання у встановлені строки.	Підприємство ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності
Суверенний ризик	
Політична нестабільність може негативно вплинути на бізнес Підприємства, спричинити падіння доходів підприємства	Підприємство працює на локальному ринку з фінансово стійкими процесами, що зменшує вірогідність негативного впливу політичних змін
Податковий ризик	
Ризик податкового донарахування, адміністративного та судового оскарження	Підприємство встановила критерії відбору контрагентів для налагодження поставок та їх періодичний моніторинг.
Кредитний ризик	
Контрагенти, які отримали передоплати по контрактам можуть не виконати взятих на себе зобов'язання щодо виконання договору	Підприємство проводить консервативну політику щодо надання передоплати по контрактам.
Ризики пов'язані з війною	
Кадрові ризики, не вихід на роботу через зміну постійного місця проживання, через небезпеку піддатися обстрілам або через мобілізацію	Отриманий ще з часів пандемії COVID-19 досвід віддаленої роботи невілює цей ризик. Питання віддаленої (дистанційної) роботи вже давно повністю врегульовані у вітчизняному законодавстві та набули

	досить значного поширення.
Ризик довготривалої втрати доступу до електроенергії	
В зв'язку з бомбардуванням критичної інфраструктури та енергетичних об'єктів України зокрема, наявний ризик перебоїв електропостачання та віялових відключень електроенергії	Частково ризик усунутий шляхом купівлі генератора, а також персонал забезпечений додатковими безперебійними засобами. Сервери, в свою чергу облаштовані безперебійними блоками.
Ризик втрати документів	
Наявний ризик втрати документів внаслідок дій спричинених військовою агресією з боку РФ	Нівелювати цей вид ризику дозволяє перехід на електронний документообіг. Компанія використовує як зовнішні системи електронного документообігу

3. СУДЖЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає виконання і погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності. Це припущення означає, що компанію не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання нею зобов'язань, в тому числі дострокових. Принцип безперервності діяльності дозволяє оцінювати її як потенційне джерело доходу.

В зв'язку з воєнним станом у найближчому майбутньому Підприємство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на діяльність Підприємства та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Підприємства, з огляду на вищезазначене існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності, однак підприємство вживає заходи для підтримки стабільної

роботи комплексу. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності і розвитку в майбутньому.

Дане припущення дійсне на момент затвердження фінансової звітності, так як Підприємство веде свою діяльність під час введеного владою військового стану.

Виходячи з припущення, що Підприємство залишатиметься безперервно діючим в наступному фінансовому періоді і не має наміру ані потреби ліквідуватися або зменшити масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які б були необхідні у разі якщо Підприємство не було б здатним продовжувати безперервну діяльність.

Підприємством проводиться постійна оцінка ризиків по збереженню потенціалу комплексу та його активів.

4. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ДП «Готельний комплекс «Національний» за рік, що закінчився 31.12.2023 року, підготовлена згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. за №996-XIV, та відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку України П(С)БО.

Склад повної (річної) фінансової звітності Підприємства включає такі форми звітності, затвержені Міністерством фінансів України:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс),
- Звіт про прибутки та збитки (Звіт про фінансовий результат),
- Звіт про рух грошових коштів,
- Звіт про виконання фінансового плану,
- Звіт про власний капітал,
- Примітки до фінансової звітності.

Підприємство складає Звіт про рух грошових коштів **прямим** методом з застосуванням відповідної форми звіту.

Складання фінансових звітів здійснювалося з дотриманням, зокрема таких основних принципів як: нарахування, у відповідності з яким доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення незалежно від часу надходження і сплати грошей (за винятком звіту про рух грошових коштів); відповідності доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду зіставлялися доходи звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів, суттєвості (або матеріальності), обачності, уникаючи заниження оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Повнота відображення господарських операцій, достовірність даних бухгалтерського обліку, формування облікових регістрів як у розрізі груп аналогічних господарських операцій, груп основних засобів або запасів, так і в розрізі кожної одиниці обліку активів і зобов'язань, забезпечується завдяки автоматизованій обробки даних, а саме: STATES РЕСТОРАН 5.0 BAF

Перед складанням річної фінансової звітності, не пізніше строків, передбачених «Положенням про проведення інвентаризації активів і зобов'язань», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 на ДП «Готельний комплекс «Національний» була проведена інвентаризація в повному обсязі у 2023 році.

Функціональна валюта. Функціональною валютою підприємства є національна валюта України – гривня (UAH).

5. ОПИС ОБРАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Підприємством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення Облікової політики, описані нижче, застосовувались Підприємством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо ПСБО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Облікова

політика звітного періоду відповідає Обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі Облікової й політики та облікових оцінок, чинних станом на 01 січня 2023 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО України вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів Облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел.

Встановлені припущення та судження ґрунтуються також на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Підприємство надає судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

5.1. Основні засоби

Бухгалтерський облік основних засобів Підприємство здійснює відповідно до вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» та Методичних рекомендацій затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства» та інших П(С)БО, які регулюють особливості визнання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відповідних операцій.

Для визначення того, чи відносяться активи до складу основних засобів, Підприємство враховує судження щодо суттєвості таких активів. Основними засобами визнаються тільки витрати на придбання активів, які (активи) відповідають критеріям визнання основних засобів; тобто вартість яких складає 20 000 (двадцять тисяч) або

більше гривень станом на дату визнання капітальних інвестицій (відображення в облікових регістрах), необхідних для створення таких активів.

Для цілей бухгалтерського обліку активи, які відповідають критеріям визнання об'єкта основних засобів; придатні до використання; загальна вартість капітальних інвестицій у які до дати введення в експлуатацію (придатності до використання) складає менше 20000 (двадцять тисяч) гривень, включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, при цьому амортизація по таким активам нараховується у розмірі 100% при введенні в експлуатацію.

Для цілей податкового обліку основними засобами визнаються активи, які відповідають визначенню «основні засоби», встановленому у Податковому кодексі України.

Надходження основних засобів може здійснюватися в результаті:

- придбання;
- створення (виготовлення);
- отримання як внесок до статутного або додаткового капіталу Компанії;
- отримання в результаті обміну активами (подібними чи неподібними);
- безоплатного отримання.

Придбані (створені) основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, первісно оцінюються та зараховуються на баланс Підприємства за їх собівартістю.

Собівартість активу, створеного власними силами Підприємства, складається з усіх витрат, які прямо пов'язані з його створенням.

Для нарахування амортизації основних засобів Підприємство використовує **прямолінійний метод**. Ліквідаційна вартість для всіх ОЗ дорівнює нулю, в окремих випадках ліквідаційну вартість визначає комісія, така вартість затверджується окремим розпорядженням керівника підприємств

Списання повністю амортизованих основних засобів, вартість яких становить менше як 50 000,00 грн., здійснюється за рішенням керівника підприємства без

погодження з органом управління (керуючись Постановою Кабінету Міністрів України від 08 листопада 2007 року №1314 «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності»). При переміщенні об'єктів ОЗ між підрозділами, а в готельному господарстві між поверхами, номерами тощо матеріально-відповідальна особа подає службову записку з зазначенням причин даного переміщення до бухгалтерії.

Класифікація основних засобів:

Клас	Строки корисного використання
Група 3. Будівлі та споруди	20-50 років
Група 4: Машини та обладнання в т.ч.: телефони	3 роки
комп'ютери та інше пов'язане з ними обладнання	3 роки
Група 5: Транспортні засоби	5 років
Група 6: Інструменти, прилади, інвентар (меблі) в т.ч.: офісне обладнання	4 роки
меблі	4 роки
Група 9: Інші основні засоби	від 12 років
Група 11: МНМА*	-

Вартість об'єкта може бути збільшена на суму індексації та/або дооцінки, сума дооцінки включається до складу капіталу у дооцінках. Переоцінка проводиться у випадку перевищення справедливої експертної вартості над залишковою більше ніж на 10%. Суми капіталу у дооцінках списуються до складу доходу при проведенні уцінки або вибутті активу.

По об'єктам, отриманим безкоштовно вартість таких активів включається до складу додаткового капіталу і списується поступово пропорційно сумі нарахованої амортизації по таким активам.

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі:

- його вибуття;

– коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання або вибуття.

Нарахування амортизації основних засобів припиняється в останньому повному календарному місяці, що передує місяцю, на який припадає одна з двох дат, яка відбувається раніше:

– на дату, з якої об'єкт або компонент основних засобів класифікують як актив, утримуваний для продажу, або

– на дату, з якої припиняють визнання активу.

5.2. Нематеріальні активи

Ведення обліку нематеріальних активів здійснюється на підставі наказу Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року № 750/4043 (далі НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи») та Методичних рекомендацій та інших П(С)БО, які регулюють особливості визнання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відповідних операцій.

Об'єкт нематеріальних активів визнається, якщо:

1) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Підприємства. Цей критерій передбачає наявність підтвердження, що всі ризики та винагороди, пов'язані з використанням такого активу, перейшли до Підприємства, і Підприємство має відповідні юридичні права на цей актив, які (за необхідності) можна довести в судовому порядку. У разі неможливості визначити чи існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання об'єктів нематеріальних активів в т. ч. товарних знаків, ліцензій тощо, такі об'єкти **не** визнаються нематеріальними активами, оскільки вони не відповідають умовам визнання активу. та

2) собівартість активу можна достовірно оцінити. Даний критерій означає

наявність первинних документів про витрати на придбання або створення об'єкта нематеріальних активів.

Придбані об'єкти нематеріальних активів первісно оцінюються та зараховуються на баланс Підприємства за *собівартістю*.

Собівартістю об'єкта нематеріальних активів вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення. Для визначення собівартості нематеріального активу Підприємства використовує вартість, що визначена у договорі та/або первинних документах на придбання активу.

Для нарахування амортизації нематеріальних активів Підприємство використовує *прямолінійний метод*. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації – *не амортизуються*.

Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації приймається такою, яка дорівнює *нулю* за винятком випадків, коли:

- 1) наявне зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- 2) існує активний ринок для такого активу:
 - ліквідаційну вартість можна буде визначити за посиланнями на цей ринок; та
 - існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Нарахування амортизації здійснюється щомісячно протягом строку корисної експлуатації об'єктів нематеріальних активів.

Встановлено строки використання нематеріальних активів за групами відповідно до групування згідно пункту 5 НП(С)БО № 8 «Нематеріальні активи»:

- права користування майном (право користування будівлею, право на оренду помешкань) - відповідно до терміну, зазначеному в документі на право користування;
- права на знаки для товарів, послуг - 10 років;
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, моделі, промислові

зразки) - 5 років;

авторські та суміжні права (програмне забезпечення, бази даних) - 2 роки;

інші нематеріальні активи - 2 роки, в разі, якщо не зазначено інший термін корисного використання в Ліцензійній угоді.

Нематеріальний актив припиняє визнаватись в бухгалтерському обліку в таких випадках:

- якщо від його використання **не** очікуються майбутні економічні вигоди; або
- у разі його вибуття шляхом:
 - ліквідації;
 - продажу;
 - безоплатного передавання.

Нарахування амортизації нематеріальних активів припиняється в останньому повному календарному місяці, що передує місяцю, на який припадає одна з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Строк корисного використання визначається згідно з документами, що підтверджують право на нематеріальний актив. На кінець кожного звітного періоду Підприємство переглядає:

- 1) строк корисної експлуатації, ліквідаційну вартість і метод нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації;
- 2) період амортизації нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації (чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу).

5.3 Запаси

Формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси та Ведення обліку запасів здійснюється на підставі наказу Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО 9 «Запаси»), Методичних рекомендацій, та положень Облікової Політики Компанії.

Облік запасів Підприємство здійснює на рахунках бухгалтерського обліку у вартісному та кількісному вираженні. Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Аналітичний облік запасів ведеться в розрізі:

- місць зберігання;
- матеріально відповідальних осіб;
- видів запасів (номенклатури).

Одиницею запасів для бухгалтерського обліку є окреме найменування виду запасів: виробничі запаси (сировина, будівельні матеріали, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби тощо)- рахунок 20;

малоцінні швидкозношувані предмети (МШП)- рахунок 22

товари, придбані (отримані) для реалізації - рахунок 28.

Додатково запаси ДП «ГК «Національний» підлягають класифікації за такими рахунками і- субрахунками бухгалтерського обліку:

20 - Виробничі запаси, а саме :

201- Сировина і матеріали основного виробництва (серветки, туалетний папір, міні-парфумерія, миючі засоби та інші господарські товари, тощо);

203 - Паливно-мастильні матеріали;

204 - Тара і тарні матеріали;

205 - Будівельні матеріали, включаючи електроматеріали ;

206 - Матеріали, які передані для переробки;

207 - Запасні частини для ремонту машин і устаткування;

209 - Інші матеріали (лікарські препарати тощо);

221 – МШП;

26 – Готова продукція;

281 - Товари на складі, товари в торгівлі.

Кожний з рахунків синтетичного бухгалтерського обліку додатково підрозділяється на об'єкти аналітичного обліку в розрізі підрозділів, відділів ДП «ГК «Національний».

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс ДП «ГК «Національний» за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

суми, що сплачуються постачальнику (продавцю) згідно з договором, рахунком за вирахуванням непрямих податків;

інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання;

транспортно-заготівельні витрати.

Первісною вартістю запасів, одержаних ДП «ГК «Національний» безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених нормами п. 9 НП(С)БО № 9 «Запаси».

Для оцінки запасів при їх вибутті Підприємства застосовує **метод ФІФО**.

Відпуск запасів у виробництво та на реалізацію здійснюють за методом ФІФО, відпуск інших запасів (матеріалів, запчастин) з метою утримання приміщень – за методом середньозваженої вартості.

5.4. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів ДП «ГК «Національний» на певну дату. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання ДП «ГК «Національний» майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість - сума

дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважається поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує непевність у поверненні такої боржником.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважати поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності. Безнадійна дебіторська заборгованість підлягає списанню в складі інших витрат операційної діяльності за рахунком 944 «Безнадійні і сумнівні борги».

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості, що утворилася за реалізовану продукцію і товари, виконані роботи і послуги, визначати, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. За умови знаходження дебітора у стадії ліквідації чи банкрутства дебіторську заборгованість визнавати сумнівною. Перегляд розміру

резерву сумнівних боргів здійснюється раз в рік. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування методу абсолютної суми сумнівної заборгованості щодо заборгованості із терміном виникнення більше року. Списання безнадійної заборгованості проводити при наявності розпорядчого документу по підприємству.

Підприємство відносить до дебіторської заборгованості, що **не** є фінансовим активом наступні види дебіторської заборгованості:

- аванси видані (попередня оплата здійснена) постачальнику;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Щодо такої заборгованості не проводиться нарахування резерву.

5.5. Власний капітал

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства в поточному звітному періоді до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих звітних періодів за вирахуванням розподілу такого чистого прибутку.

Сума чистого прибутку (непокритого збитку) звітного періоду наводиться в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) Підприємства та переноситься до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) в Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Додатковий капітал включає суми індексацій та раніше проведених переоцінок, вартість безкоштовно отриманих необоротних активів.

5.6 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 дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Відповідно до вимог пункту 6 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20, зареєстрованого Міністерством юстиції України 11 лютого 2000 року за № 85/4306 (далі - НП(С)БО 11 «Зобов'язання»), зобов'язання поділяться на:

Поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків;

поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

короткострокові векселі видані; поточні забезпечення;

інші поточні зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання - всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою

Підприємство здійснює аналітичний облік кредиторської заборгованості в розрізі контрагентів

Забезпечення

В процесі господарської діяльності Підприємство створює наступні види забезпечень:

- забезпечення на виплату відпусток працівників;

Забезпечення на оплату відпусток працівників

Створюється і переглядається забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства щомісячно. Величину забезпечення на виплату відпусток визначають як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норм резервування,

обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

Забезпечення на оплату відпусток формується з урахуванням єдиного соціального внеску («ЄСВ»).

Сума нарахованого забезпечення на виплату відпусток відноситься до складу того виду витрат, до яких належить заробітна плата відповідних працівників

Використання нарахованої суми забезпечення на оплату відпусток відбувається у наступних випадках:

- оплати щорічних основних відпусток та додаткових відпусток, що переносяться на майбутні періоди (тобто, є накопичуваними);
- оплати компенсацій за невикористану накопичувану відпустку;
- оплати (нарахування) соціального внеску, який нараховується на суми накопичуваних відпусток.

5.7. Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

ДП «ГК «Національний» обліковує доходи від надання послуг згідно НП(С)БО № 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року № 290 зареєстрованого Міністерством юстиції України грудня 1999 року № 860/4153 в розрізі:

доходи від надання послуг по підрозділам:

доходи від надання послуг ресторанного виробництва і обслуговування (рахунок 701);

доходи від реалізації товарів (рахунок 702);

готель та інші супутні послуги (рахунок 703).

Доходи від реалізації визнаються на дату документального оформлення факту надання послуг.

Інші доходи. До інших операційних доходів відносяться: доходи від реалізації іноземної валюти; доходи від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій); доходи від операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті; суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником, або щодо яких одержані рішення суду, господарського суду про їх стягнення; доходи від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позовної давності; відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних як безнадійні); суми одержаних безоплатно оборотних активів та субсидій; інші доходи від операційної діяльності.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:
сума податку на додану вартість, акцизів, туристичний збір, сума інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;

сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);

сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);

сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.

До складу інших операційних доходів включають доходи від оренди, при цьому передача в оренду майна регулюється відповідно до Закону України від 03.10.2019 №157-ІХ «Про оренду державного і комунального майна» та відбувається на аукціонах в електронній системі Prozorro. Продажі. Всі договори, зміни і доповнення по ним публікуються в системі ЕТС згідно Порядку передачі в оренду державного і комунального майна, затвердженого Постановою КМУ від 03.03.2020 №483. При цьому сума орендної плати встановлюється відповідно до вимог діючого законодавства і розподіляється наступним чином: 70% - доход ДП «ГК «Національний», 30% - спрямовується до

держбюджету. Відшкодування витрат за комунальні послуги та утримання приміщень відносять до складу інших операційних доходів.

5.8. Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного ДП «ГК «Національний» (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

До складу собівартості по наданню готельних послуг та послуг з громадського харчування (що враховуються по дебету рахунка 231 «Виробництво») включаються витрати:

- Прямі матеріальні витрати на сировину і матеріали; на покупні комплектуючі вироби; на паливо й енергію для технологічних цілей; на будівельні матеріали; на запасні частини; на тару й тарні матеріали; на допоміжні та інші матеріали.
- Прямі витрати на оплату праці, що складаються з заробітної плати за окладами і тарифами, премій і заохочень, а також компенсаційних виплат основним працівникам, зайнятим у ресторанному господарстві, та наданні готельних та супутніх послуг тощо.
- Прямі витрати на відрахування до єдиного соціального внеску, відрахування на соціальні заходи здійснюються відповідно до законодавства від суми витрат на оплату праці працівників, зайнятим у ресторанному господарстві, та наданні готельних і супутніх послуг тощо;

- Амортизація основних виробничих фондів, що безпосередньо беруть участь у ресторанному господарстві, та наданні готельних і супутніх послуг тощо.
- Роботи і послуги, що отримуються ДП «ГК «Національний» від сторонніх організацій;
- Інші прямі витрати (включаючи всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат);
- Витрати згідно з Стандартами обслуговування клієнтів, витрати, які включають в себе витрати на управління підрозділами – Готельне господарство, Ресторанний комплекс, Інженерно-технічна служба, Відділ господарського забезпечення: на оплату праці; на відрахування єдиного соціального внеску; витрати на оплату службових відряджень персоналу тощо; амортизація основних засобів; амортизація нематеріальних активів; витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів; витрати на матеріали, купівельні комплектуючі вироби і напівфабрикати; оплата послуг сторонніх організацій; витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень, житлових приміщень готелю; витрати на обслуговування ресторанного бізнесу (оплата праці, відрахування на соціальні заходи); витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю товарів, послуг; витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища; інші витрати (внутрішнього переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів, нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей тощо).

Також до витрат включати:

- витрати на використання послуг мережі інтернет у виробничих цілях, телекомунікаційні послуги, послуги вай-фай для гостей ;
- витрати на підписку спеціальної літератури з готельного та ресторанного бізнесу, бухгалтерського обліку, кадрової політики, охорони праці;
- витрати на підвищення кваліфікаційного рівня працівників підприємства, пов'язаних з їх прямою професійною діяльністю;

- витрати на участь працівників у семінарах, конференціях, круглих столах та інших засіданнях по профілю діяльності підприємства відносяться до виробничих витрат та не являються особистим доходом.

До складу собівартості по наданню готельних послуг та послуг з громадського харчування (що враховуються по дебету рахунка 231 «Виробництво») включаються також витрати

- витрати на службові відрядження працівників, зайнятих збутом послуг;
- витрати на рекламу і дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку продукції і товарів;
- витрати на утримання ОЗ, МНМА і нематеріальних активів, що використовуються для збуту послуг підприємства (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, освітлення, охорона);
- витрати на утримання основних засобів загально-виробничого призначення, тобто житлового фонду готельного комплексу, а саме: витрати на створення іміджевого оздоблення житлового фонду, в тому числі предметів інтер'єру та квіткові продукції, розміщення якої передбачається на поверхах та в барах, рецепції ДП «ГК «Національний»;
- витрати на організацію та проведення рекламних заходів для ознайомлення відвідувачів з метою створення сприятливого іміджу ДП «ГК «Національний»;
- витрати на новорічне та інше святкове оформлення приміщень готелю та ресторану ДП «ГК «Національний»;
- З метою дотримання стандартів обслуговування та вимог до відповідності готелю «чотири зірки», для прикрашання холів, рецепції, залів ресторану та для створення затишку та сприятливого інтер'єру; до святкових та урочистих заходів здійснювати придбання квіткові продукції, вартість якої включати до складу собівартості по наданню готельних послуг та послуг з громадського харчування (що враховуються по дебету рахунка 231 «Виробництво»), згідно затверджених директором актів на списання квіткові продукції.

Враховуючи специфіку ведення готельного бізнесу в аспекті спілкування з клієнтами різних національностей, витрати на вивчення іноземних мов посадових осіб підприємства, адміністраторів, керівників структурних підрозділів - вважати витратами, що відносяться до виробничих витрат та не являються особистим доходом.

Не включаються до складу собівартості наданих послуг:

адміністративні витрати;

інші операційні витрати, не пов'язані безпосередньо з наданням послуг

До складу адміністративних витрат включаються:

загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів ДП «ГК «Національний»;

витрати на оплату праці адміністративно-управлінського персоналу ДП «ГК «Національний»;

відрахування на соціальні заходи адміністративно-управлінського персоналу;

витрати на утримання ОЗ, МНМА і нематеріальних активів адміністративного призначення (амортизація, ремонт тощо);

винагорода за надані професійні послуги щодо організації виробництва і керування ДП «ГК «Національний»:

юридичні;

аудиторські;

послуги з проведення експертиз;

послуги архівації та укомплектування документації;

участь в тренінгах;

оплата банківського обслуговування;

витрати на підписку спеціальної літератури з бухгалтерського обліку тощо;

витрати на підвищення кваліфікаційного рівня працівників ДП «ГК

«Національний», пов'язаних з їх прямою професійною діяльністю, крім витрат на навчання та отримання дозволів інженерно-технічного персоналу; витрати на участь працівників у семінарах, конференціях, круглих столах та інших заходах за профілем

діяльності ДП «ГК «Національний»;

враховуючи специфіку ведення готельного бізнесу в аспекті спілкування з клієнтами різних національностей, витрати на вивчення іноземних мов посадовими особами підприємства за розпорядженням директора;

витрати на службові відрядження адміністративно-управлінського персоналу;
інші витрати адміністративного призначення.

До інших операційних витрат (враховуються на рахунку 94) включаються:
втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю);

втрати від знецінення запасів;

нестачі й втрати від псування цінностей;

визнані штрафи, пеня, неустойка;

представницькі витрати;

інші витрати операційної діяльності.

5.9. Грошові кошти

Порядок визнання, класифікації та оцінки грошових коштів і їх еквівалентів, розкриття інформації про них у фінансовій звітності Підприємства визначається НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Підприємство визначає, що до складу грошових коштів та їх еквівалентів включаються такі елементи, що представлені на схемі нижче.

Грошові кошти та
їх еквіваленти

Грошові кошти в національній валюті

Безготівкові кошти на поточних рахунках у банках у національній та іноземній валюті

Грошові кошти в дорозі в національній та іноземній валюті

Підприємство здійснює облік усіх грошових коштів за їх номінальною вартістю.

Під залишок коштів в АТ «ЗЛАТОБАНК», у якому введено тимчасову адміністрацію і залишок по якому переведено до складу іншої поточної заборгованості, резерви створені в абсолютній сумі заборгованості

Облік грошових коштів здійснюється на таких рахунках бухгалтерського обліку:

Рахунок	Призначення
311 «Поточні рахунки в національній валюті»	Відображається надходження грошових коштів на поточний рахунок Компанії в національній валюті, за кредитом - їх використання.
312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»	Призначені для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в іноземній валюті.

Аналітичний облік грошових коштів ведеться в розрізі банківських рахунків та статей руху грошових коштів.

Підприємство визначає, що операції в іноземній валюті обліковуються та відображаються у фінансовій звітності за поточним обмінним курсом Національного банку України на дату здійснення господарської операції.

Залишки за рахунками в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним обмінним курсом, визначеним Національним банком України на звітну дату.

Курсові різниці, що виникають при переоцінці залишків грошових коштів на рахунках в іноземній валюті на звітну дату, обліковуються у складі інших операційних

доходів чи витрат у періодах їх виникнення. У фінансовій звітності такі курсові різниці відображаються «згорнуто» (на нетто-основі).

Аналітичні дані про грошові кошти в іноземній валюті наводяться у національній валюті і одночасно в тій валюті, в якій здійснювалась операція в іноземній валюті.

Облік грошових коштів у дорозі ведеться на окремих субрахунках рахунку 33 «Інші кошти» в розрізі таких субрахунків:

Рахунок	Призначення
333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»	Відображається наявність коштів в дорозі, за кредитом – їх списання після їх зарахування на відповідні рахунки в банку Компанії.
334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»	

На цих субрахунках враховуються грошові кошти при їх переміщенні з одного банківського рахунка на інший під час реалізації чи придбання іноземної валюти за національну валюту, а також при конвертації коштів тощо.

Підприємство здійснює бухгалтерський облік операцій в іноземній валюті відповідно до вимог П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Іноземна валюта – це валюта, інша, ніж функціональна валюта Підприємства.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). Підприємство може операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати у валюті звітності у сумі, визначеній у документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком валютного курсу на дату здійснення операції, у разі якщо це не суперечить вимогам податкового і митного законодавства в частині застосування валютного курсу.

На кожен дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу НБУ на кінець дня дати балансу.

5.10. Внутрішній контроль

Підприємство організовує та здійснює внутрішній контроль щодо здійснених господарських операцій та достовірністю відображення їх результатів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Організація внутрішнього контролю має своєю метою дотримання вимог чинного законодавства, Облікової політики та перевірки виконання працівниками Компанії своїх посадових обов'язків.

Основним інструментом здійснення внутрішнього контролю є інвентаризація активів та зобов'язань.

6. ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК, ЯКІ МАЛИ МІСЦЕ В ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДАХ

Статті фінансової звітності минулих періодів, які були виправлені з метою повторного подання порівняльної інформації.

7. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

7.1.1. Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2023 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2023 року	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн	первісна вартість, тис.грн	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн		первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн
Права користування природними ресурсами	343590						343590	
Права на комерційні позначення	512	512					512	512
Авторське право та суміжні з ним права	289	289					289	289

Інші нематеріальні активи	406	288	51			59	457	287
РАЗОМ	344797	1029	51			59	344848	1088

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою і активи з невизначеним строком корисного використання до складу групи права користування природними ресурсами віднесено:

Нематеріальний актив	Дата прийняття до обліку	Інформація про вартість		
		Вартість	Амортизація (знос)	Залишкова вартість
Програмне забезпечення Servio	30.12.2022	93		93
Право пост.користування зем.ділянкою б. Л. Українки,21-г	30.11.2021	1 150		1 150
Право пост.користування зем.ділянкою (Десятинна)	30.11.2021	58 991		58 991
Право пост.користування зем.ділянкою:вул. Липська,3-5 м. Київ	30.11.2021	283 448		283 448

Станом на 31.12.2023 нематеріальні активи щодо яких обмежені права використання відсутні.

Під час проведення річної інвентаризації проведено тестування на наявність ознак зменшення корисності активів, за його результатами ознак знецінення не ідентифіковано.

7.1.2 Основні засоби

Група основних засобів	Залишок на 01.01.2023 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2023 року	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн	первісна вартість, тис.грн	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн		первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн

Будівлі та споруди	52333	29702	16			1128	52349	30830
Машини та обладнання	14327	13506	576	106	106	509	14797	13909
Транспортні засоби	501	501					501	501
Інструменти, прилади та інвентар	9220	9135		44	44	41	9176	9131
Інші основні засоби	407	358		5	5	28	402	381
МНМА								
Інші необоротні матеріальні активи	2886	2886	269	423	423	269	2732	2732
РАЗОМ	79674	56088	861	578	578	1975	79957	57485

Первісна вартість безкоштовно отриманих основних засобів складає 629 тис.грн, балансова – 408 тис.грн. Оприбуткування таких активів призвело до збільшення додаткового капіталу.

Станом на 31.12.2023 основні засоби щодо яких обмежені права використання відсутні.

Станом на 31.12.2023 року на балансі підприємства наявні основні засоби повністю амортизовані на суму 24 224 тис. грн, які досі використовуються в господарській діяльності та залишкова вартість яких дорівнює нулю.

Дані основні засоби підлягають списанню після визначення неможливості їх використання в господарській діяльності підприємства.

Під час проведення річної інвентаризації проведено тестування на наявність ознак зменшення корисності активів, за його результатами ознак знецінення не ідентифіковано.

Інформація щодо капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік

Інвестиції	Сальдо на початок періоду	Здійснено інвестицій	Віднесено на збільшення вартості	Сальдо на кінець періоду
Капітальні інвестиції, всього	208	902	917	193

Придбання основних засобів	162	520	526	157
Виготовлення та модернізація основних засобів	46	62	72	36
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		269	269	

7.2. Запаси

Залишки товаро-матеріальних цінностей представлені залишками за такими групами:

Найменування	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
Сировина й матеріали	449	373
Паливо	94	86
Будівельні матеріали	125	113
Запасні частини	55	47
Малоцінні та швидкозношувані предмети	204	195
Товари	287	414

Запаси, передані під заставу для гарантії зобов'язань відсутні.

7.3. Дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з урахуванням резервів	483	433
Інша поточна дебіторська заборгованість з урахуванням резервів	2332	342
Всього дебіторської заборгованості	2815	755
Аванси, видані постачальникам	77	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	362	848
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	362	1623

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

Контрагент	На 31.12.2022		На 31.12.2023	
	Сума	Резерв	Сума	Резерв

	заборгованості		заборгованості	
Златобанк АТ	2298	0	2284	2284
Розрахунки з державними цільовими фондами	33	0	15	
Переплата з ЄСВ			296	
ДТЕК КИІВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ, ПрАТ			15	
Є ПАЛЬНЕ			2	
КОНЦЕРТ ПЛЮС СВ ТОВ			9	
ОЛЯНИЦЬКИЙ ВОЛОДИМИР АНАТОЛІЙОВИЧ, ФОП			4	

Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, щодо стягнення якої Підприємство звернулось в судові органи, становить 100%.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за термінами виникнення представлений нижче:

Найменування	31 грудня 2022 р	31 грудня 2023 р
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	483	433
У т. ч. до 12 місяців	287	433
12-24 місяців	196	
24-36 місяців		
Більше 36 місяців	-	-

У складі резервів обліковуються резерви під основну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та під залишок коштів в АТ «ЗЛАТОБАНК», у якому введено тимчасову адміністрацію і залишок по якому переведено до складу іншої поточної заборгованості. Резерви створені в абсолютній сумі заборгованості контрагентів. Розшифровка залишку і руху наведено у таблиці.

Вид резерву	Залишок на початок	Використання	Нарахування	Залишок на кінець періоду
Резерв сумнівних боргів всього			2 317	2 317
- По заборгованості за товари, роботи, послуги			33 33	33 33

- По іншій дебіторській заборгованості			2 284	2 284
--	--	--	-------	-------

7.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти станом на 31.12.2023 представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках та готівці Підприємства на суму 1 223 тис. грн., у тому числі:

- в національній валюті – 1 223 тис. грн.;
- в іноземній валюті – 0,1 тис. грн, представлена залишками у євро та доларах.

Обмежень використання та інші ковенанти відсутні.

7.5. Власний капітал

Найменування	31 грудня 2022 р	31 грудня 2023 р
Статутний капітал	26 053	26 053
Додатковий капітал, у т.ч.	353 537	353 958
Безкоштовно отримані необоротні активи	343 590	344 010
Капітал у дооцінках та індексація	9 948	9 948
Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	-17 879	-20 775
Власний капітал	361 711	359 236

7.6. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ, ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Найменування	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	6614	8219
розрахунками з бюджетом	3274	2709
розрахунками зі страхування	303	
розрахунками з оплати праці	1095	123
Аванси отримані	76	
Інша поточна кредиторська заборгованість	341	197
Всього поточної кредиторської заборгованості за основною діяльністю	11703	11608

та іншої кредиторської заборгованості		
---------------------------------------	--	--

Вся заборгованість класифікована як поточна, термін виникнення та обов'язки з погашення такої заборгованості менше 12 місяців від звітної дати.

У складі іншої поточної кредиторської заборгованості обліковуються:

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.22	Залишок на 31.12.23
Заборгованість за отриманими передплатами від клієнтів		50
Авансові внески за договорами оренди (залогові платежі)	85	97
Розрахунки із профспілкою	256	50

У складі поточних забезпечень обліковується забезпечення на виплату відпусток, порядок розрахунку якого наведений у розділі 5. Інформація щодо руху забезпечення представлена нижче

Вид забезпечення	Залишок на початок	Використано	Нараховано	Залишок на кінець
Забезпечення на виплату відпусток			1 407	1 407

8. РОЗРАХУНКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Підприємства виступає Управління справами Верховної Ради України

Протягом звітного періоду між сторонами проводилися операції з купівлі - продажу товарів, робіт, послуг та інші операції

Розшифровка операцій та залишків представлена нижче:

Тис. грн.

	Учасники	
	2022	2023
Доходи		
Продаж ГП, товарів, робіт, послуг	604,1	1 733,6
Надання в оренду активів		
інші доходи, у т.ч.		
списання кредиторської заборгованості		
Витрати		
Придбання ГП, товарів, робіт, послуг		
витрати за позиками		
інші витрати		
списання дебіторської заборгованості		
у т.ч. за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків		
Безкоштовне отримання необоротних активів	0	629
Безкоштовне отримання оборотних активів		38
Кредиторська заборгованість	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0

Протягом звітного періоду проводилися операції з виплати винагороди за трудовими договорами провідному управлінському персоналу у межах укладених трудових договорів.

9. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ЗВІТУ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХОД

9.1. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2022 рік	2023 рік
90. Собівартість реалізації		
901. Собівартість реалізованої готової продукції	24 335,51	12 014,54
903. Собівартість реалізованих робіт і послуг	1 709,26	16 330,86
Всього	26 044	28 345,40

9.2. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати	2022 рік	2023 рік
амортизація	266	798
аудиторські, бухгалтерські послуги, нотаріальні, юридичні, інформаційно-консультаційні послуги	740	376
заробітна плата та нарахування на неї	9 512	7 212
страхування	3	3
поточний ремонт та обслуговування основних засобів	45	12
інші	1 320	2 360
Всього	11 886	10 761

9.3. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Стаття доходів	2022	2023
Дохід від реалізації товарів	3 083	13 953
Дохід від реалізації робіт та послуг	19 164	20 857
Всього	22 247	34 810

9.4. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Інші операційні витрати	2022 рік	2023 рік
Витрати від операційних курсових різниць	41	
Інші операційні витрати- всього	5 471	5 595
витрати відповідно до кол.договору	951	362
ЄСВ на витрати відповідно до кол.договору	184	81
податки, збори та обов'язкові платежі	954	791
амортизація	36	213
комунальні платежі	2426	1636
членські внески до Асоціації готельних об'єднань та готелів міст України	15	5
інші (послуги сторонніх організацій)	905	190
Всього	5 512	5 595

Інші операційні доходи	2022 рік	2023 рік
Доходи від купівлі – продажу іноземної валюти		
Доходи від операційних курсових різниць		
Інші операційні доходи -всього	11 160	6 609
від операційної оренди активів	6827	4227
відшкодування комунальних та інших витрат по утриманню корпусу 2, зданого в оренду (комітети ВРУ)	2918	998
відшкодування витрат по утриманню приміщень, зданих в оренду, інші	1415	1384
Всього	11 160	6 609

9.5. ІНШІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Інші доходи	2022 рік
Дохід від безоплатно одержаних товарів	
Всього	

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У зв'язку з військовою агресією російської федерації Указом Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» було введено воєнний стан строком на 30 діб і додатковими Указами Президента України було продовжено термін його дії, який триває, слід зазначити, що в поточних умовах введеного у країні воєнного стану, військової агресії та ймовірних бойових дій в регіоні діяльності підприємства незначна.

Існують такі можливі ризики в майбутньому:

- втрата активів підприємства (приміщення, обладнання, виробничі запаси) внаслідок активних бойових дій;
- втрата постачальників товару ;

Підприємство має намір продовжувати свою діяльність в майбутньому і не планує припиняти діяльність, ліквідуватися, або шукати захист від кредиторів відповідно до

законів або нормативних актів.

Слід зазначити, що на даний час Підприємство має досить стійке фінансове становище та відносно достатній обсяг грошових коштів, приміщення та обладнання підприємства не зазнають значних руйнувань внаслідок бойових дій.

З персоналом підприємства підтримується постійний зв'язок. Основна мета керівництва – збереження кваліфікованого людського капіталу.

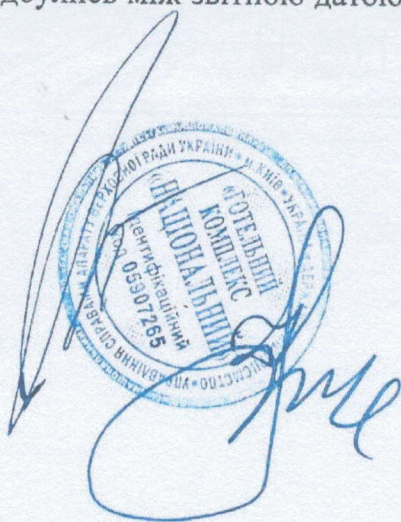
Інформаційна безпека підприємства здійснюється у штатному режимі, інформація підприємства збережена в архівних копіях для забезпечення подальшої безперервної роботи комп'ютерних систем та баз даних.

Враховуючі всі вище зазначені факти та події Підприємство зберегло весь свій персонал та має намір продовжувати комерційну діяльність.

Значних подій, які б відбулись між звітною датою та датою затвердження звітності не відбувалося.

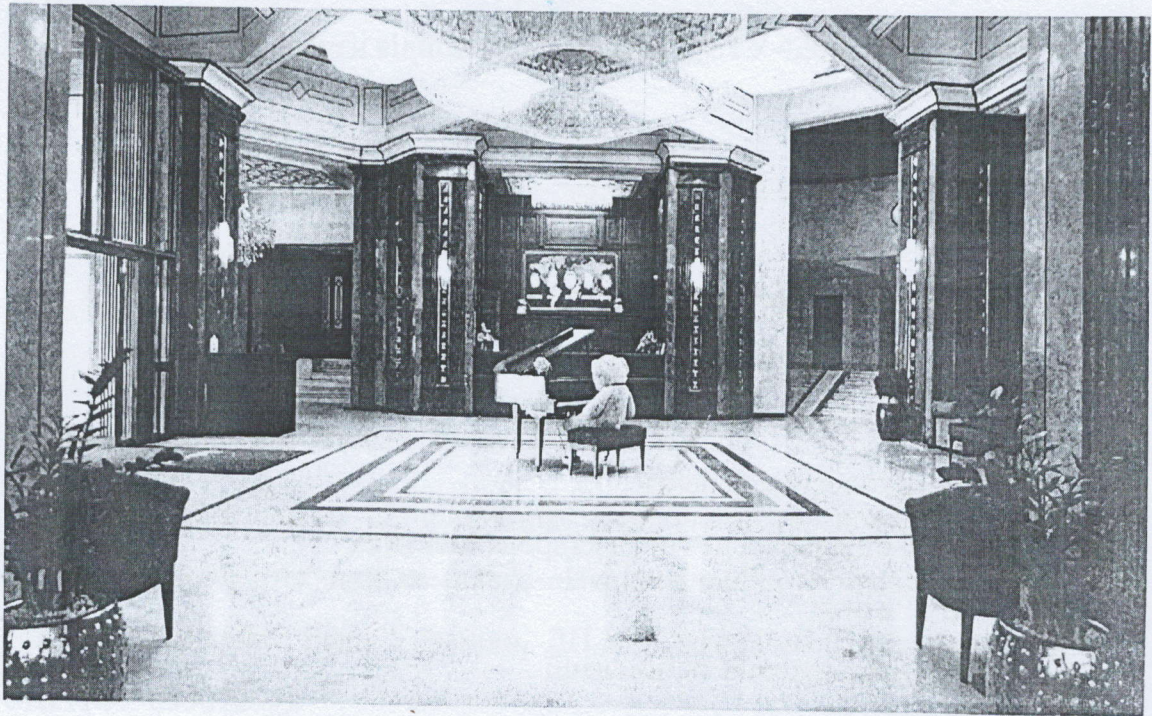
Директор

Головний бухгалтер



Ольга САЙЧЕНКО

Наталія ГАЙДТ



ЗВІТ про УПРАВЛІННЯ

Зміст

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства
2. Результати діяльності
3. Ліквідність та зобов'язання
4. Екологічні аспекти
5. Соціальні аспекти та кадрова політика
6. Ризики
7. Дослідження та інновації
8. Фінансові інвестиції
9. Перспективи розвитку

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Державне підприємство «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України, (далі Комплекс) засновано на державній власності та належить до сфери управління Апарату Верховної Ради України, надає послуги по проживанню, харчуванню та супутні готельні послуги відповідно до вимог ДСТУ 4269:2003, має категорію «чотири зірки».

Комплекс входить до складу майнового комплексу, що забезпечує діяльність Верховної Ради України і обслуговує в пріоритетному порядку державні делегації, які прибувають на запрошення Верховної Ради України, Адміністрації Президента України, Кабінету Міністрів України, надає послуги по проживанню народним депутатам України.

Офіційна назва підприємства (скорочена та повна): державне підприємство «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України», ДП «ГК «Національний» (код згідно з ЄДРПОУ 05907265).

Адреса: м. Київ, вул. Липська, 5, 01021.

Юридичний статус Підприємства: Державне підприємство.

Орган управління: Управління справами Апарату Верховної Ради України.

Директор: Сайченко Ольга Віталіївна

Контракт керівника: Контракт від 23.05.2023 року № 15/02-22 укладено з Управлінням справами Апарату Верховної Ради України.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Ситуація в країні є важкою і продовжує динамічне змінюватися щодня. В нових реаліях військового стану в Україні основними цілями Комплексу є здоров'я і безпека гостей, працівників та їхніх

родин, керівництво Комплексу докладає зусилля щодо реорганізації всіх бізнес-процесів, щоб пристосуватись до існуючих проблем і забезпечити безперервність роботи Комплексу. 2023 рік, ще один рік труднощів та викликів, проте керівництво продовжує аналіз та оцінку всіх можливих ризиків і невизначеності ситуації в країні та здійснює операційну діяльність в повному обсязі

Незважаючи на військовий стан в Україні та колосальні економічні, інфраструктурні збитки, які щодня завдає війна, ціни в 2023 році на готельні послуги були достатньо високі на українському ринку, тому Компанія завершила рік з достатньо високими фінансовими показниками у порівнянні з минулими періодами.

Структура управління Комплексом розроблена таким чином, щоб оперативно впливати на процес надання послуг, починаючи із забезпечення його матеріально-технічними ресурсами і закінчуючи високим рівнем якості забезпечення потреб гостей, складанням звітності та обліком витрат, а також забезпечення ритмічну та рентабельну діяльність у напрямках, передбачених статутом.

2. Результати діяльності

За 2023 рік фактичні показники фінансово-економічної діяльності підприємства становили:

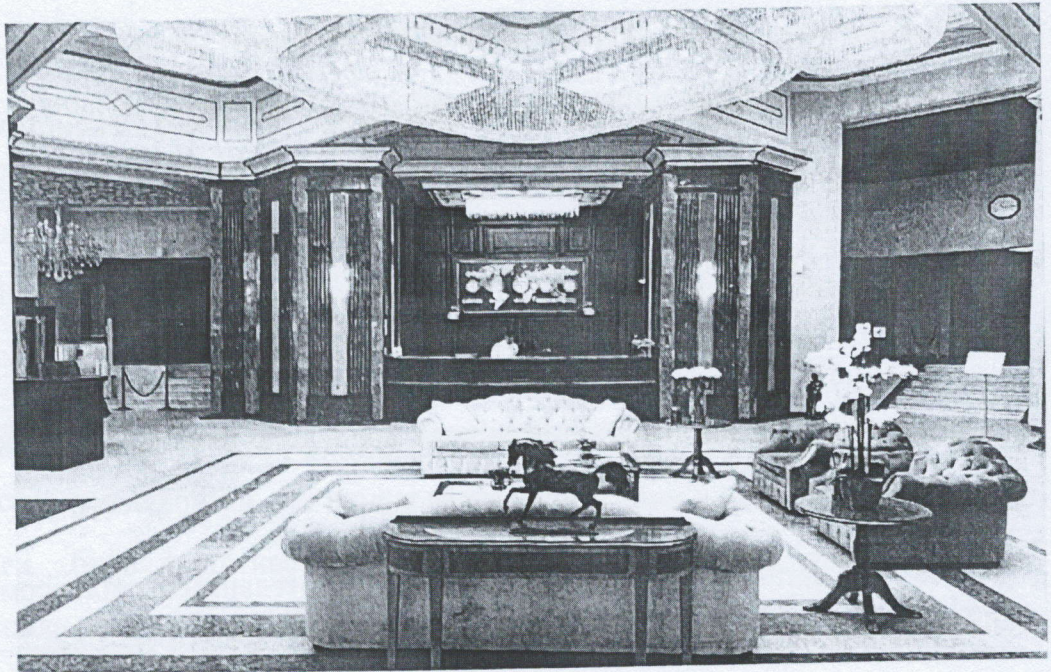
- вартість активів – 371,9 млн. грн.;
- розмір власного капіталу – 359,24 млн. грн.;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 34,810 млн. грн.

Загальна сума доходів, отриманих готельним комплексом, склала 41,665 млн. грн., з них від операційної діяльності – 41,419 млн. грн. Загальна сума витрат в 2023 році становила 44,701 млн. грн., в тому числі операційні витрати 44,701 млн. грн.

У 2023 році валовий прибуток склав 6 465 тис. гривень (2022 р.: -3765 тис. гривень) згідно фінансової звітності, складеної за стандартами НП(С)БО, що значно вище валового прибутку за 2022 рік. Незважаючи на те що Комплекс не отримав чистий фінансовий прибуток за 2023 рік, вдалося зменшити збитки попередніх періодів.

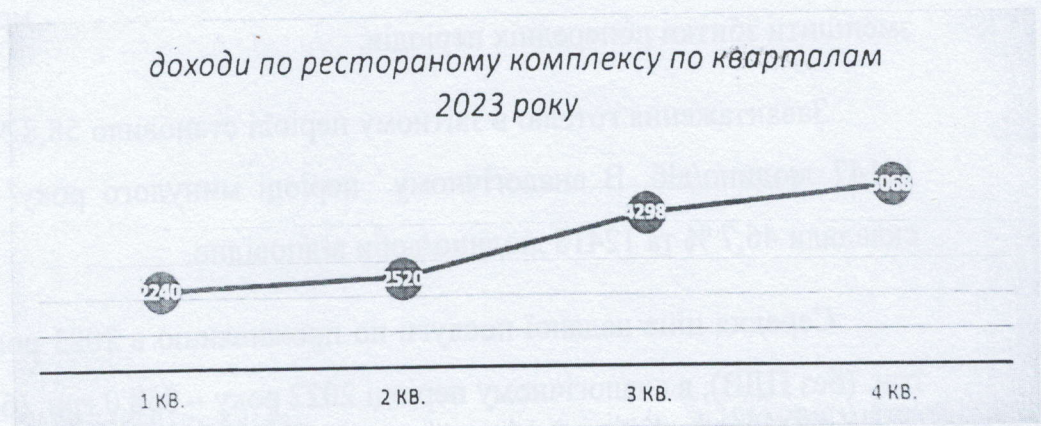
Завантаження готелю в звітному періоді становило 58,8 %, було надано 16147 людино/діб. В аналогічному періоді минулого року ці показники склали 46,7 % та 12418 людино/доби відповідно.

Середня ціна наданої послуги по проживанню в 2023 році склала 1032 грн. (без ПДВ), в аналогічному періоді 2022 року – 858.0 грн. (без ПДВ).



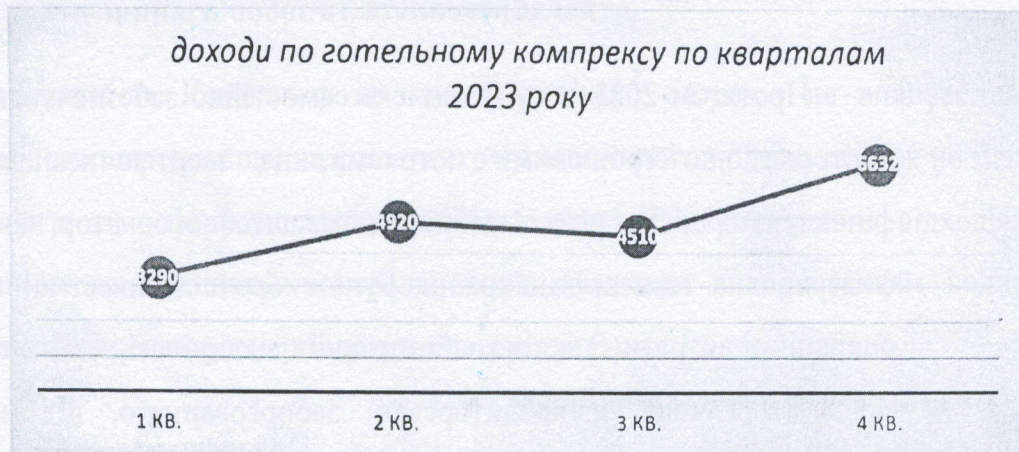
Загальна сума витрат в 2023 році становила 44,701 млн. грн., в тому числі операційні витрати 44,701 млн. грн.

Динаміка зростання доходів від діяльності готельного комплексу показана діаграмі 1



В 2023 році вдалося значно збільшити прибутки ресторанного комплексу за рахунок покращеного меню, запровадження сезонних меню, нових послуг.

Динаміка зростання доходів від діяльності ресторанного комплексу показана діаграмі 2



Основні витрати – 63% в 2023 року припадали на собівартість наданих послуг; одночасно максимально зменшені адміністративні витрати – на 10% у порівнянні з 2022 роком.

Структура витрат наведена у діаграмі 3.



Основним завданням для Комплексу в умовах військового стану стало збереження активів, зменшення виробничих втрат. Керівництво постійно працює над пошуком нових бізнес можливостей для Комплексу.

3. Ліквідність та зобов'язання.

Протягом 2023 року Комплекс самостійно забезпечував управління та контроль над грошовими потоками, не звертаючись до зовнішнього фінансування. В результаті повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України. Була скорочена інвестиційна програма та операційні витрати. З метою забезпечення ліквідності, здійснюється контроль за дебіторською та кредиторською заборгованістю, підтримуючи їх на належному рівні. Комплекс за можливості уникає розрахунків за попередньою оплатою з постачальниками.

Розмір зобов'язань в звітному періоді 2023 року склав 12,655 млн. грн., всі зобов'язання - поточні короткострокові.

В 2023 році коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) – 0,4319; коефіцієнт фінансової стійкості підприємства склав 28,39.

4. Екологічні аспекти.

Діяльність Комплексу не має екологічних загроз, не впливає на навколишнє середовище, не є платником екологічного податку, також не має викидів в атмосферу зі стаціонарних джерел та від розміщення відходів. Здійснюється постійний контроль за раціональним використанням води, споживанням електроенергії, управління відходами.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Наші співробітники – це найбільша цінність Комплексу. Створення гідних та безпечних умов праці, забезпечення захисту та підтримки своїх співробітників – ключові пріоритети розвитку людського капіталу. Комплекс прагне бути найкращим роботодавцем і стати місцем для професійної реалізації найбільш талановитих і висококваліфікованих кадрів. Забезпечена своєчасна виплата заробітної плати, надання основних щорічних відпусток, збереження заробітної плати на час виконання працівниками державних і громадських обов'язків та інших гарантій трудового законодавства.

Середня облікова чисельність працівників Компанії в 2023 році становила 86 осіб. Частка жінок на керівних посадах становить 6 осіб.

Значну увагу Компанія приділяє соціальній підтримці співробітників. Для всіх наших працівників запроваджена програма медичного обстеження. На робочих місцях створені гідні умови праці, які постійно покращуються з урахуванням факторів безпеки, виробничих, санітарно-гігієнічних та естетичних факторів. Комплекс поважає права людини і забороняє будь-які прояви дискримінації. Станом на 31 грудня 2023 року працювало 82 працівників за основним місцем роботи. За гендерним принципом переважають жінки, що пов'язано з особливостями та специфікою галузі. На даний час 53% усього персоналу – жінки. Комплекс має систему мотивації персоналу. Комплекс дотримується стандартів, системи управління охороною праці, здійснення дій і постійного покращення стану охорони праці, безпеки і захисту навколишнього середовища в повсякденній діяльності. В Комплексі діє політика щодо заборони вживання наркотиків і алкоголю в виробничих та офісних приміщеннях, порушення якої не було зафіксовано у 2023 році.

Протягом року були проведені навчальні семінари та навчальні курси у онлайн-форматі для керівників та працівників навчання за такими напрямками:

- Загальні питання охорони праці;
- Правила охорони праці під час роботи з інструментами та пристроями;
- Правила охорони праці на автомобільному транспорті;
- Правила безпечної експлуатації електроустановок споживачів;
- Виконання робіт з підвищеною небезпекою.

Усі заходи мають на меті забезпечення та створення безпечних умов праці для працівників у кожному структурному підрозділі.

Здоров'я і безпека співробітників та охорона навколишнього середовища є одними із пріоритетних напрямків розвитку.

6. Ризики.

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2023 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2023 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. З моменту вторгнення 24 лютого 2022 року російських військ на територію України та послідууючої повномасштабної війни, Комплекс зіткнулася із суттєвими ризиками невизначеності, включаючи ризик військових дій. Відсутність або втрата працівників, що може призвести до порушення роботи підприємства.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес підприємства.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредиторську заборгованість. Основною метою фінансових зобов'язань є забезпечення фінансування операційної діяльності підприємства. Фінансові активи Підприємство зазнає впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик, ризик ліквідності.

Одним із ринкових ризиків, які можуть негативно вплинути на результати діяльності нашої компанії, є ризик зміни кон'юнктури ринку та зростання конкуренції. Для уникнення даного виду ризику ми постійно займаємося моніторингом попиту, слідкуємо за зміною трендів, смаків та вподобань кінцевих покупців.

Підприємство схильне до ризику зміни цін на продукти, які використовуються в процесі виробництва продукції ресторану. Комплекс управляє такими ризиками за допомогою співпраці з надійними постачальникам, ділові відносини з якими склалися протягом тривалого часу, і пошуком нових, більш дешевих поставок.

Ризик ліквідності є ризиком того, що компанія не зможе в повному обсязі оплачувати свої зобов'язання у встановлені строки. Підприємство ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності.

Існував ризик несвоєчасного/невиконання оплати зобов'язань при різкому збільшенні ціни.

7. Дослідження та інновації

На підприємстві постійно проводиться робота по удосконаленню обслуговуванні гостей Комплексу. Змінена концепція лобі-бару; розширена зона очікування гостей; облаштована літня тераса. Роботи проводяться без залучення додаткових коштів, але дозволяють отримати додатковий дохід від гостей Комплексу.

8. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Комплексом в 2023 році не здійснювались.

9. Перспективи розвитку

Розвиток готельного комплексу може мати різні перспективи залежно від ряду факторів, включаючи місцезнаходження, ринкові умови, тенденції у сфері туризму, інновації та зміни в поведінці споживачів.

У перспективах розвитку, враховуючи військовий стан в Державі, відсутні сподівання на можливість розвитку Комплексу, крім власних ресурсів, зокрема планується провести ребрендинг ресторану готелю; організувати в холах та вітальнях готелю постійно діючий арт простір, різноманітні виставки.

Директор



Ольга САЙЧЕНКО