Audit company
«Center of Professional Audit»
licence # 3506

62, Degtiarivs'ka str.
04112 Kyiv, Ukraine
office +38 (044) 492 16 73
fax +38 (044) 492 16 74
email: cpa@cpaudit.com.ua
web: www.cpaudit.com.ua

ЦЕНТР
ПРОФЕСІЙНОГО
АУДИТУ

Аудиторська компанія
«Центр Професійного Аудиту»
свідоцтво № 3506

вул. Дегтярівська, 62
04112 Київ, Україна
тел. +38 (044) 492 16 73
факс +38 (044) 492 16 74
email: cpa@cpaudit.com.ua
web: www.cpaudit.com.ua

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АДРЕСАТ

*Управлінському персоналу та власникам*
*КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "МІСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ КОМПЛЕКС "КАЛИНІВСЬКИЙ РИНОК"*

***Думка із застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "МІСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ КОМПЛЕКС"КАЛИНІВСЬКИЙ РИНОК" (далі `по тексту – Замовник або КП МТК "Калинівський ринок") за 2022 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р., Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Замовника за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) України та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

***Основа для думки із застереженням***

1. Станом на 31.12.2022 року Замовником занижено резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, що не відповідає вимогам НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». За нашими оцінками дебіторська заборгованість, яка має ознаки сумнівності, та не визнана Замовником складає: 1203 тис. грн. (торгова заборгованість) та 18 735 тис. грн. (інша поточна заборгованість). Якби управлінський персонал Замовника розрахував резерв сумнівних боргів за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, то рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» потрібно було б зменшити на суму 1203 тис. грн., рядок 1155 «Інша поточна дебіторська

заборгованість» потрібно було б зменшити на суму 18 735 тис. грн., а рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та власний капітал зменшилися б відповідно на 19 938 тис. грн.

2. В порушення вимог НС(П)БО щодо розкриття інформації у примітках до фінансової звітності, Замовником не розкрито інформацію стосовно:
   - стислого опису основної діяльності,
   - назви підприємства, що контролює Замовника (материнське підприємство),
   - дати затвердження фінансової звітності,
   - інформації про призначення та умови використання кожного елемента власного капіталу (крім зареєстрованого капіталу);
   - методів амортизації основних, що застосовуються підприємством, та діапазон строків корисного використання (експлуатації) ;
   - методів амортизації та діапазон строків корисного використання нематеріальних активів;
   - методів оцінки запасів; балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації;
   - переліку дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, з виділенням внутрішньогрупового сальдо дебіторської заборгованості;
   - склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість";
   - методу визначення величини резерву сумнівних боргів;
   - залишку резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, його утворення та використання у звітному році;
   - непередбачених зобов'язань за кожним їх видом;
   - фінансових інструментів;
   - операційної оренди;
   - складу і суми витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р., а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками);
   - складу і суми витрат, відображених у статтях «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р.;
   - характеру відносин між пов'язаними сторонами, види та обсяги операцій з пов'язаними сторонами, використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін, поточні виплати, одержані провідним управлінським персоналом;
   - критеріїв щодо розмежування інвестиційної нерухомості та операційної нерухомості.

А також в рядку 952 Розділу IX «Дебіторська заборгованість» Приміток до Річної фінансової звітності за 2022 рік відсутнє розкриття інформації щодо операцій із

надання поворотної фінансової допомоги наступним пов'язаним особам - комунальним підприємствам, що знаходяться під спільним контролем: "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ "ЧЕРНІВЦІ" ІМЕНІ ЛЕОНІДА КАДЕНЮКА", КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ", КЖРЕП №11, КЖРЕП №9, ЧЕРНІВЕЦЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО, МКП «ЧЕРНІВЦІТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», МКП «Дельфін», ЧЕРНІВЕЦЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «Міськсвітло», МКП «НЕПТУН» (засновником вказаних підприємств, як і засновником Замовника, є Чернівецька міська рада, код ЄДРПОУ 36068147). Станом на 31.12.2022 року сума сплаченої поворотної фінансової допомоги вказаним пов'язаним особам складає 17 783 тис. грн. Інформація про розмір іншої поточної дебіторської заборгованості з пов'язаними особами в сумі 17 783 тис. грн. не розкрита в рядку 952 Розділу IX «Дебіторська заборгованість» Приміток до Річної фінансової звітності за 2022 рік.

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

***Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із «Звіту про управління» Замовника за 2022 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», нами виявлені завищення у поданій фінансовій звітності дебіторської заборгованості, в тому числі на суму 19 938 тис. грн. через невизнання Замовником резервів сумнівних боргів. Вказане впливає на викривлення вартості активів, власного капіталу та результатів діяльності Замовника. Відповідно інша інформація містить суттєві викривлення стосовно цих питань.

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

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

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

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

***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик

невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Замовника продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Замовника припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальну структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання.

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

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

***Основні відомості про аудитора***

Повне найменування: ТОВ «Аудиторська компанія «Центр професійного аудиту»,

код ЄДРПОУ: 33307726,

Місцезнаходження юридичної
особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Дегтярівська, 62,

тел. (044) 492-16-73, факс. (044) 492-16-74,

інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності –

включено за № 3506 до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є ОСАЧУК Людмила Георгіївна, яка включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації: 100196.

**Партнер завдання з аудиту**
**(Ключовий партнер з аудиту)** _____ **Людмила ОСАЧУК**
*номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори»): 100196*

**Директор**
**ТОВ «АК «Центр професійного аудиту»** _____ **Мирослав РОЗВАДОВСЬКИЙ**
*номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори»): 100194*

***Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, 62***

***Дата Звіту незалежного аудитора:***

**«28»** грудня 2023 року

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

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| приємство КП МТК "Калинівський ринок" | за ЄДРПОУ | 22849693 | | |
| иторія ЧЕРНІВЕЦЬКА | за КОАТУУ | 7310100000 | | |
| ганізаційно-правова форма комунальне підприємство | за КОПФГ | 150 | | |
| д економічної ільності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна | за КВЕД | 68.20 | | |
| редня кількість 398 | | | | |
| реса вулиця Калинівська, буд.13/А, м. Чернівці, Чернівецька область, 58020 | | | | |

диниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

| | |
|---|---|
| положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | V |
| міжнародними стандартами фінансової звітності | |

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)
## на 31 грудня 2022 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| нематеріальні активи | 1000 | 98 751 | 105 660 |
| первісна вартість | 1001 | 99 143 | 106 110 |
| накопичена амортизація | 1002 | 392 | 450 |
| незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 11 953 | 11 889 |
| основні засоби | 1010 | 38 166 | 37 150 |
| первісна вартість | 1011 | 84 055 | 88 394 |
| знос | 1012 | 45 889 | 51 244 |
| інвестиційна нерухомість | 1015 | 65 | 59 |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 224 | 224 |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 159 | 165 |
| довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 4 388 | 4 980 |
| відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| інші необоротні активи | 1090 | | |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **153 323** | **159 738** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| запаси | 1100 | 2 307 | 2 299 |
| виробничі запаси | 1101 | 2 307 | 2 299 |
| товари | 1104 | | |
| поточні біологічні активи | 1110 | | |
| дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 4 524 | 4 957 |
| дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 3 296 | 7 728 |
| з бюджетом | 1135 | 69 | 385 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 19 742 | 20 275 |
| поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| гроші та їх еквіваленти | 1165 | 18 832 | 20 352 |
| готівка | 1166 | 233 | 135 |
| рахунки в банках | 1167 | 18 599 | 19 611 |
| витрати майбутніх періодів | 1170 | 122 | 100 |
| інші оборотні активи | 1190 | 892 | 947 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **49 784** | **57 043** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | | |
| **Баланс** | **1300** | **203 107** | **216 781** |

7

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 39 182 | 39 182 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 153 744 | 165 237 |
| Резервний капітал | 1415 | 1 035 | 1 138 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | - 931 | 616 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( ) | ( ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( ) | ( ) |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **193 030** | **206 173** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **0** | **0** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3 852 | 2 208 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2 674 | 3 953 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 635 | 1 082 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 123 | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 779 | 52 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 156 | 172 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 557 | 855 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 490 | 2 228 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 446 | 1 140 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **10 077** | **10 608** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | | |
| **Баланс** | **1900** | **203 107** | **216 781** |

Керівник **ГУЛЬПАК Олег Іванович**

Головний бухгалтер **ОРЛОВСЬКА Ірина Валентинівна**

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 22849693 | | |

Підприємство **КП МТК "Калинівський ринок"**
(найменування)

# Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

Форма N 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 | 155903 | 125683 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | -115024 | -95819 |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | 40879 | 29864 |
| збиток | 2095 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1219 | 509 |
| Адміністративні витрати | 2130 | -12009 | -10933 |
| Витрати на збут | 2150 | | |
| Інші операційні витрати | 2180 | -15928 | -6270 |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | 14161 | 13170 |
| збиток | 2195 | ( ) | ( ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 592 | 522 |
| Інші доходи | 2240 | 245 | 192 |
| Фінансові витрати | 2250 | | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( ) | ( ) |
| Інші витрати | 2270 | -1 | -19 |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | 14997 | 13865 |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -4940 | -3043 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | 10057 | 10822 |
| збиток | 2355 | | ( ) |

## 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** | **10057** | **10822** |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 27827 | 25346 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 65884 | 52081 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 14370 | 11519 |
| Амортизація | 2515 | 5753 | 6023 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 29003 | 16537 |
| **Разом** | **2550** | **142837** | **111506** |

## 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 **ГУЛЬПАК Олег Іванович**

Головний бухгалтер **ОРЛОВСЬКА Ірина Валентинівна**

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 22849693 | | |

Підприємство **КП МТК "Калинівський ринок"**
(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

## за 2022 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 174494 | 147498 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | |
| Цільового фінансування | 3010 | 902 | 945 |
| Повернення авансів | 3020 | | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на | 3025 | 1197 | 395 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | |
| Інші надходження | 3095 | 260 | 3 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | -45276 | -36159 |
| Праці | 3105 | -53323 | -43208 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | -14843 | -11576 |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | -48932 | -39841 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | -4493 | -3184 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану | 3117 | -23316 | -1906 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та | 3118 | -21123 | -17651 |
| Витрачання на оплату авансів | 3140 | | |
| Витрачання на повернення авансів | 3135 | | |
| Інші витрачання | 3190 | -2030 | -1714 |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **12449** | **16343** |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | | |
| необоротних активів | 3205 | | |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | | |
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | ( ) | ( ) |
| необоротних активів | 3260 | -7852 | -1188 |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( ) | ( ) |
| Інші платежі | 3290 | ( ) | ( ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **-7852** | **-1188** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | | |
| Інші надходження | 3340 | | |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | ( ) | ( ) |
| Погашення позик | 3350 | | |
| Сплату дивідендів | 3355 | -3077 | -2169 |
| Сплату відсотків | 3360 | | |
| Інші платежі | 3390 | ( ) | ( ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **-3077** | **-2169** |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | **1520** | **12986** |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 18832 | 5846 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | **20352** | **18832** |

Керівник **ГУЛЬПАК Олег Іванович**

Головний бухгалтер **ОРЛОВСЬКА Ірина**

| | КОДИ |
|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2023 \| 01 \| 01 |
| за ЄДРПОУ | 22849693 |

Підприємство **КП МТК "Калинівський ринок"**

(найменування)

# Звіт про власний капітал

## за 2022 р.

Форма N 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 |
| **лишок початок року** | **4000** | **39182** | | **153744** | **1035** | **391** | | | **194352** |
| **ригування:** ика облікової тики | 4005 | | | | | | | | 0 |
| правлення ибок | 4010 | | | | | -1322 | | | -1322 |
| ші зміни | 4090 | | | | | | | | **0** |
| **ригований лишок на чаток року** | **4095** | **39182** | | **153744** | **1035** | **-931** | | | **193030** |
| **истий прибуток биток) за тний період** | **4100** | | | | | 10057 | | | 10057 |
| **ший сукупний ід за звітний іод** | **4110** | | | | | | | | 0 |
| **поділ бутку:** платн асникам | 4200 | | | | | -3375 | | | -3375 |
| рямування бутку до єстрованого питалу | 4205 | | | | | | | | 0 |
| ралювання до вного | 4210 | | | | 103 | -103 | | | 0 |
| ма чистого бутку на рення іальних вних фондів | 4220 | | | 4558 | | -4558 | | | 0 |
| ша чистого бутку на ервальне ачення | 4225 | | | | | -474 | | | -474 |
| ески ески до капіталу | 4240 | | | | | | | | 0 |
| шення ргованості з питалу | 4245 | | | | | | | | 0 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | 6935 | | | | | 6935 |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | | 0 | 11493 | 103 | 1547 | | | 13143 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | **39182** | **0** | **165237** | **1138** | **616** | **0** | **0** | **206173** |

Керівник **ГУЛЬПАК Олег Іванович**

Головний бухгалтер **ОРЛОВСЬКА Ірина Валентинівна**

від 29 листопада 2000 р. № 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. № 602)

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата /рік, місяць, число/ | 2022 | 12 | 31 |
| Підприємство КП МТК "Калинівський ринок" | за ЄДРПОУ | 22849693 | | |
| Територія ЧЕРНІВЕЦЬКА | за КОАТУУ | 7310100000 | | |
| Орган державного управління комунальна власність | за СПОДУ | | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство | за КОПФГ | 150 | | |
| Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна | за КВЕД | 68.20 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. | | | | |

# ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**за 2022 рік**

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

## І. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первісна (переоці-нена) вартість | накопичена амортизація | | первісної (переоці-неної) вартості | накопичено ї амортизації | первісна (переоці-нена) вартість | накопичена амортизація | | | первісної (переоці-неної) вартості | накопичено ї амортизації | первісна (переоці-нена) вартість | накопичена амортизація |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Права користування природними ресурсами | 010 | | | | | | | | | | | | | |
| Права користування майном | 020 | 98609 | | 6952 | | | | | | | | | 105561 | |
| Права на комерційні позначення | 030 | | | | | | | | | | | | | |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | | | | | | | | | | | | | |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | | | | | | | | | | | | | |
| | 060 | | | | | | | | | | | | | |
| Інші нематеріальні активи | 070 | 534 | 392 | 15 | | | | | 58 | | | | 549 | 450 |
| Разом | 080 | **99143** | **392** | **15** | | | **0** | | **58** | | | | **106110** | **450** |
| Гудвіл | 090 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| З рядка 080 графа 14 | вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | (081) | |
| | вартість оформлених у заставу нематеріальних активів | (082) | |
| | вартість створених підприємством нематеріальних активів | (083) | |
| З рядка 080 графа 5 | вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань | (084) | |
| З рядка 080 графа 15 | накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | (085) | |

## II. Основні засоби

| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | у тому числі | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | одержані за фінансовою орендою | | передані в оперативну оренду | |
| | | | | | | | | | | | | | | | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | 224 | 159 | | | | | | 6 | | | | 224 | 165 | | | | |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 61814 | 28766 | 2633 | | | | | 3635 | | | | 64447 | 32401 | | | | |
| Машини та обладнання | 130 | 13905 | 9257 | 475 | | | 61 | 61 | 1089 | | | | 14319 | 10285 | | | | |
| Транспортні засоби | 140 | 2987 | 2801 | 838 | | | | | 130 | | | | 3825 | 2931 | | | | |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 1373 | 1137 | 16 | | | 51 | 50 | 123 | | | | 1338 | 1210 | | | | |
| Тварини | 160 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Багаторічні насадження | 170 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші основні засоби | 180 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Бібліотечні фонди | 190 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Природні ресурси | 220 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвентарна тара | 230 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предмети прокату | 240 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | 3976 | 3928 | 712 | | | 223 | 223 | 712 | | | | 4465 | 4417 | | | | |
| Разом | 260 | **84279** | **46048** | **4674** | **0** | **0** | **335** | **334** | **5695** | | | | **88618** | **81409** | | | | |

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

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| Капітальне будівництво | 280 | 2162 | 10124 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 290 | 1704 | 505 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | 744 | 583 |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 310 | 33 | 677 |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів | 320 | | |
| Інші | 330 | | |
| Разом | 340 | **4643** | **11889** |

З рядка 340 графа 3
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) _____

## IV. Фінансові інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року | |
|---|---|---|---|---|
| | | | довгострокові | поточні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:** асоційовані підприємства | 350 | | | |
| дочірні підприємства | 360 | | | |
| спільну діяльність | 370 | | | |
| **Б. Інші фінансові інвестиції в:** частки і паї у статутному капіталі інших підприємств | 380 | | | |
| акції | 390 | | | |
| облігації | 400 | | | |
| інші | 410 | | | |
| Разом (розд. А + розд. Б) | 420 | | **0** | |

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) _____
за справедливою вартістю (422) _____
за амортизованою собівартістю (423) _____

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) _____
за справедливою вартістю (425) _____
за амортизованою собівартістю (426) _____

| | | | |
|---|---|---|---|
| **А. Інші операційні доходи і витрати** | | | |
| Операційна оренда активів | 440 | | |
| Операційна курсова різниця | 450 | | |
| Реалізація інших оборотних активів | 460 | | 99 |
| Штрафи, пені, неустойки | 470 | | 123 |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-призначення | 480 | | |
| Інші операційні доходи і витрати | 490 | 1219 | 15706 |
| у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів | 491 | X | |
| непродуктивні витрати і втрати | 492 | X | |
| **Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:** асоційовані підприємства | 500 | | |
| дочірні підприємства | 510 | | |
| спільну діяльність | 520 | | |
| **В. Інші фінансові доходи і витрати** Дивіденди | 530 | | X |
| Проценти | 540 | X | |
| Фінансова оренда активів | 550 | | |
| Інші фінансові доходи і витрати | 560 | 592 | |
| **Г. Інші доходи і витрати** Реалізація фінансових інвестицій | 570 | 0 | |
| Доходи від об'єднання підприємств | 580 | | |
| Результат оцінки корисності | 590 | | |
| Неопераційна курсова різниця | 600 | | |
| Безоплатно одержані активи | 610 | 245 | X |
| Списання необоротних активів | 620 | X | |
| Інші доходи і витрати | 630 | | 1 |

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

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

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

## VI. Грошові кошти

| Найменування показника | Код рядка | На кінець року |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Готівка | 640 | 135 |
| Поточний рахунок у банку | 650 | 18786 |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | 825 |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | 606 |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | 0 |
| Разом | 690 | **20352** |

## VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звітний рік | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | нараховано (створено) | додаткові відрахування | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 1490 | 4494 | | 3756 | | | 2228 |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | 740 | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів | 750 | | | | | | | |
| | 760 | | | | | | | |
| | 770 | | | | | | | |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | 27 | | | | | | 27 |
| Разом | 780 | 1517 | 4494 | | 3756 | | | 2255 |

## 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 | 1719 | | |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810 | | | |
| Паливо | 820 | 285 | | |
| Тара і тарні матеріали | 830 | | | |
| Будівельні матеріали | 840 | 46 | | |
| Запасні частини | 850 | 25 | | |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | | | |
| Поточні біологічні активи | 870 | | | |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 880 | 224 | | |
| Незавершене виробництво | 890 | | | |
| Готова продукція | 900 | | | |
| Товари | 910 | | | |
| Разом | 920 | **2299** | | |

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

## IX. Дебіторська заборгованість

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т. ч. за строками непогашення | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | до 12 місяців | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 4957 | 2598 | 1994 | 365 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | 20275 | 908 | 0 | 18934 |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951)

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

## X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

| | | |
|---|---|---|
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | |
| Заборгованість на кінець звітного року: | | |
| вадова замовників | 1120 | |
| вадова замовникам | 1130 | |
| з авансів отриманих | 1140 | |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | |

## XII. Податок на прибуток

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | 4940 |
| 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 | 4940 |
| у тому числі: поточний податок на прибуток | 1241 | 4940 |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | 0 |
| 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 | |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 5753 |
| Використано за рік - усього | 1310 | 3866 |
| в тому числі на: | | |
| будівництво об'єктів | 1311 | 2162 |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | 1704 |
| з них машини та обладнання | 1313 | |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | |
| | 1316 | |
| | 1317 | |

## XIV. Біологічні активи

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

| | | |
|---|---|---|
| З рядка 1430 графа 5 і графа 14 | вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування | (1431) _____ |
| З рядка 1430 графа 6 і графа 16 | залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | (1432) _____ |
| З рядка 1430 графа 11 і графа 17 | балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності | (1433) _____ |

| 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | дохід | витрати | | | | реалізації | первісного визнання та реалізації |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього** | 1500 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| зернові і зернобобові | 1510 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| з них: пшениця | 1511 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| соя | 1512 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| соняшник | 1513 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| ріпак | 1514 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| цукрові буряки (фабричні) | 1515 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| картопля | 1516 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| плоди (зерняткові, кісточкові) | 1517 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| інша продукція рослинництва | 1518 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| додаткові біологічні активи рослинництва | 1519 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| **Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього** | 1520 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| приріст живої маси - усього | 1530 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| з нього: великої рогатої худоби | 1531 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| свиней | 1532 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| молоко | 1533 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| вовна | 1534 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| яйця | 1535 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| інша продукція тваринництва | 1536 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| додаткові біологічні активи тваринництва | 1537 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| продукція рибництва | 1538 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| | 1539 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |
| **Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом** | 1540 | | ( ) | | ( ) | | | ( ) | | |

**Керівник** **ГУЛЬПАК Олег Іванович**

**Головний бухгалтер** **ОРЛОВСЬКА Ірина Валентинівна**

# Звіт про управління

# КП МТ «КАЛИНІВСЬКИЙ РИНОК»

**за 2022 рік**

## 1. Організаційна структура та опис діяльності

КП МТК «Калинівський ринок» (надалі — «Підприємство») є підприємством, заснованим на власності територіально громади міста Чернівці, представницьким органом якого є Чернівецька міська рада (Власник). Підприємство створене згідно з рішенням виконавчого комітету Чернівецької міської ради від 04.02.1997 р. №83/2 «Про створення міського торговельного комплексу «Калинівський ринок». Органом, до сферу управління якого входить Підприємство, є виконавчий комітет Чернівецької міської ради.

Основною господарською діяльністю Підприємства є організація та створення на території ринку передбачених законодавством України умов суб'єктам господарювання та громадянам для оптової та роздрібної торгівлі.

Діяльність здійснюється відповідно до КВЕД:

68.20 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний);

52.21 - допоміжне обслуговування наземного транспорту оптова торгівля напоями.

Підприємство було створене та зареєстровано у 1997 році. Дочірніх компаній та територіально відокремлених підрозділів немає.

Уповноваженими виконавчими органами міської ради для здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю КП МТК «Калинівський ринок» та її ефективністю є департамент розвитку (куратор) та фінансове управління міської ради. Керівництво поточною діяльністю Підприємства здійснює одноособовий виконавчий орган в особі Генерального Директора, який призначається міським головою на підставі розпорядження.

Статутом передбачено створення Громадської спостережної ради, яка діє на підставі затвердженого Власником Положення.

## 2. Результати діяльності

За результатами діяльності 2022 року Підприємство визнало чистий дохід в сумі 155 903 тис. грн.

В порівнянні з 2021 роком основні показники Звіту про фінансові результати Підприємства змінилися наступним чином:

- чистий дохід від реалізації за 2022 рік збільшився на 24 %,
- собівартість наданих послуг збільшилася на 20,1 %,
- інші операційні доходи збільшилися на 139,5 %,
- адміністративні витрати збільшилися на 9,84 %,
- інші операційні витрати збільшилися на 154 %,
- витрати з податку на прибуток збільшилися на 62,3 %

В результаті чистий фінансовий результат (прибуток) за 2022 рік склав 10057 тис. грн. В 2021 році цей показник складав 10822 тис. грн..

***Активи***

48 % активів відносяться до нематеріальних активів, 17 % до основних засобів.

Оборотні активи збільшились за 2022 рік на 7259 тис. грн. в основному за рахунок збільшення дебіторської заборгованості.

***Власний капітал***

Власний капітал збільшився на 13 143 тис. грн.

## 3. Ризики, ліквідність та зобов'язання

Система внутрішніх контролів та управління ризиками КП МТК «Калинівський ринок» - це низка прав процедур та організаційних структур, побудована з метою забезпечити належне ведення бізнесу шляхо відповідних процесів ідентифікації, виміру, управління і моніторингу головних ризиків. Основни завданнями системи внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес процесів, надійніс фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів.

Для того щоб зменшити ризики порушення законодавства, КП МТК «Калинівський ринок запровад певні інструменти відповідності,такі як відповідне навчання персоналу.

Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на м створення систематичної методології поінформованої оцінки існуючих ризиків на підставі наяв інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можна уникнути, знизити а перенести в рамках загального процесу управління ризиками.

Ризики оцінюються на предмет вірогідності їх настання та впливу на діяльністю Підприємст відповідно до стандартних критеріїв з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризи відповідно документуються і підлягають аналізу щодо впливу на виробничу, фінансову, податкову юридичну сфери діяльності Підприємства.

Основними ризикам, які можуть мати вплив на діяльність Підприємства, є ризик ліквідності.

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язан по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Підприємства ретельним чин контролюється та управляється. Підприємство використовує процес детального бюджетування прогнозування грошових коштів того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконан своїх платіжних зобов'язань.

Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Підприємства сплачувати свої пото зобов`язання. Так, **коефіцієнт абсолютної ліквідності** показує, яка частина боргів Підприємства мо бути сплачена негайно. Значення цього показника за даними балансу Підприємства станом на 31.12.20 року більше нормативного і становить 1,92. За 2022 рік показник ліквідності покращився.

**Коефіцієнт загальної ліквідності** показує наявність достатніх ресурсів Підприємства, які можуть бу використані для погашення його поточних зобов`язань. Значення цього показника за даними балан Підприємства перевищує нормативне значення і на 31.12.2022 р. становить 5,4 (при нормі 1,0-2,0). І означає, що мобілізувавши всі свої оборотні активи Підприємство зможе погасити поточні зобов`язан

У Підприємства відсутні довгострокові зобов'язання. Станом на 31.12.2022 року короткостроко зобов'язання включають в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в су 2 208 тис. грн., заборгованість по розрахункам з бюджетом в сумі 3 953 тис. грн., заборгованість розрахункам з оплати праці та соціального страхування в сумі 52 тис. грн. разом (не враховую забезпечення з виплати відпусток в сумі 2 228 тис. грн.), поточна кредиторська заборгованість одержаними авансами в сумі 172 тис. грн., заборгованість по розрахунках з учасниками в сумі 855 т грн. та інші поточні зобов'язання в сумі 1140 тис. грн.

## 4. Соціальні аспекти та кадрова політика

Соціальна та кадрова політика Підприємства спрямована на підтримку розвитку кадрового потенціа КП МТК «Калинівський ринок», адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтуєть успішність операційної діяльності Підприємства.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2022 рік становила 398 осіб. У гендерній структурі підприємства частка чоловіків переважає над часткою жінок, щоб обумовле специфікою діяльності.

Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Підприємство систематично підвищує заробітну плату. При цьому, протягом звітного року було забезпечено дотримання міжкваліфікаційних співвідношень між рівнями тарифних ставок робітників згідно діючої на Підприємстві Тарифної сітки та Колективного договору. Заробітна плата виплачується виключно грошовими коштами, два рази в місяць, в строки та на умовах, визначених Колективним договором, з дотримання вимог чинного законодавства з оплати праці.

На Підприємстві розроблено та запроваджено дієві механізми мотивації персоналу для досягнення підприємством стратегічних цілей, заохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи підприємства та матеріальної зацікавленості працівників в кінцевих результатах роботи.
Підприємство приділяє значну увагу питанням безпеки праці, підвищення кваліфікацій та професійного рівня працюючих через навчання персоналу, участь в тренінгах, семінарах, тощо.

5. **Екологічна політика**

Екологічна політика Підприємства гармонізована з положеннями Закону України «Про основні засади(стратегію) державної екологічної політики», Закону України «Про охорону навколишнього середовища».

Підприємством впроваджуються процедури на подальшу екологізацію:

- впроваджується роздільний збір відходів; під час закупівель товарів, робіт, послуг, які можуть мати негативний вплив на довкілля, передбачено проведення оцінки відповідності постачальника екологічним вимогам законодавства;
- під час прийняття на роботу нові співробітники проходять інструктаж з екологічної та радіаційної безпеки.

Генеральний директор

КП МТК «Калинівський ринок» _____ ГУЛЬПАК Олег Іванович