ЦЕНТР ПРОФЕСІЙНОГО АУДИТУ

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 2023 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 р., 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 2023 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 2023 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. Замовником не здійснена експертна грошова оцінка трьох земельних ділянок несільськогосподарського призначення, які були безоплатно отримані в постійне користування відповідно до Рішень Чернівецької міської ради протягом 2012-2023 років та використовуються Замовником для ведення господарської діяльності. У складі нематеріальних активів Замовника (рядки 1000 «Нематеріальні активи» та 1001 «первісна вартість» Балансу (Звіту про фінансовий стан)) не відображено безоплатно отримане право користування земельними ділянками несільськогосподарського призначення в кількості 2 (двох) одиниць загальною площею 0,666 га станом на 01.01.2023 р. та 3 (трьох) одиниць загальною площею 4,666 га станом на 31.12.2023 р., що не відповідає

вимогам НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та призвело до заниження вартості нематеріальних активів та суми додаткового капіталу в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023. Ми не змогли визначити вартість невідображених нематеріальних активів (права користування земельними ділянками несільськогосподарського призначення) через обмеження, встановлені управлінським персоналом щодо залучення експертів для експертної оцінки прав постійного користування земельними ділянками несільськогосподарського призначення.

2. Станом на 01.01.2023 р. та 31.12.2023 р. Замовником занижено резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, що не відповідає вимогам НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

   Поточна дебіторська заборгованість, яка має ознаки сумнівності і щодо якої Замовником не визначено резерв сумнівних боргів, складає: 710 тис. грн. (торгова заборгованість) та 18 935 тис. грн. (інша поточна заборгованість) станом на 01.01.2023 р. і 18 502 тис. грн. (інша поточна заборгованість) станом на 31.12.2023 р.

   Якби управлінський персонал Замовника розрахував резерв сумнівних боргів для торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості за методом із застосуванням коефіцієнту сумнівності, то в Балансі (Звіті про фінансовий стан) потрібно було б рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» станом на 01.01.2023 р. та на 31.12.2023 р. зменшити на суму 71 тис. грн. та 218 тис. грн. відповідно; рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 01.01.2023 р. та на 31.12.2023 р. зменшити на суму 1 866 тис. грн. та 1 605 тис. грн. відповідно; рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та підсумок розділу Власний капітал зменшити станом на 01.01.2023 р. та 31.12.2023р. на 1937 тис. грн. та на 1 823 тис. грн. відповідно; у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) – рядок 2180 «Інші операційні витрати» збільшити, а рядок 2350 «Чистий фінансовий результат: прибуток» зменшити на 1 937 тис. грн. у попередньому 2022 році та на 1 823 тис. грн. у звітному 2023 році.

   Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 р., була відповідним чином модифікована через це питання.

3. В порушення вимог НП(С)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 засобів, що застосовуються підприємством, та діапазон строків їх 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 2023 р., 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 2023 р.;
- 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 2023 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». Станом на 31.12.2023 року сума сплаченої поворотної фінансової допомоги вказаним пов'язаним особам складає 16 693 тис. грн. Інформація про розмір іншої поточної дебіторської заборгованості з пов'язаними особами в сумі 16 693 тис. грн. не розкрита

в рядку 952 Розділу IX «Дебіторська заборгованість» Приміток до Річної фінансової звітності за 2023 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 2023 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» Замовником у складі нематеріальних активів не відображено безоплатно отримане право користування земельними ділянками несільськогосподарського призначення в кількості 3 одиниці загальною площею 4,666 га, що впливає на визначення вартості нематеріальних активів (прав користування безоплатно отриманих земельних ділянок несільськогосподарського призначення) Замовника, а також завищено дебіторську заборгованість на 31.12.2023 року на

суму 1823 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:

«29» листопада 2024 року

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство **КП МТК "Калинівський ринок"**	за ЄДРПОУ	22849693		
Територія **ЧЕРНІВЕЦЬКА**	за КАТОТТГ	UA7306061001003313		
Організаційно-правова форма **Комунальне підприємство**	за КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна**	за КВЕД	68.20		
Середня кількість **349**				
Адреса, **вулиця Калинівська, буд.13/А, м. Чернівці, Чернівецька область, 58020**				

Одиниця 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)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	v
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	105 660	105 658
первісна вартість	1001	106 110	106 160
накопичена амортизація	1002	450	502
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 889	11 073
Основні засоби	1010	37 150	52 300
первісна вартість	1011	88 394	111 975
знос	1012	51 244	59 675
Інвестиційна нерухомість	1015	59	52
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	224	224
знос інвестиційної нерухомості	1017	165	172
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	4 980	
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**159 738**	**169 083**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 299	3 225
Виробничі запаси	1101	2 299	3 225
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 957	9 737
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 728	3 400
з бюджетом	1135	385	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 275	23 607
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 352	35 096
Готівка	1166	135	35
Рахунки в банках	1167	19 611	33 375
Витрати майбутніх періодів	1170	100	153
Інші оборотні активи	1190	947	1 758
Усього за розділом II	**1195**	**57 043**	**76 976**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**216 781**	**246 059**

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	228	46
Додатковий капітал	1410	165 190	186 341
Резервний капітал	1415	1 138	1 619
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	435	1 583
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	**1495**	**206 173**	**228 771**
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	2 208	3 351
розрахунками з бюджетом	1620	3 953	5 035
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 082	1 663
розрахунками зі страхування	1625		471
розрахунками з оплати праці	1630	52	2 475
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	172	257
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	855	1 160
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	2 228	3 871
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1 140	668
Усього за розділом III	**1695**	**10 608**	**17 288**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
Баланс	**1900**	**216 781**	**246 059**

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)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	22849693		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 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	188251	155903
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-135018	-115205
Валовий: прибуток	2090	53233	40698
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	3114	1219
Адміністративні витрати	2130	-15686	-12009
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	-5193	-15928
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	35468	13980
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	160	592
Інші доходи	2240	400	245
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	-6	-1
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	36022	14816
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-7121	-4940
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	28901	9876
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**	**28901**	**9876**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	31458	27827
Витрати на оплату праці	2505	73156	65884
Відрахування на соціальні заходи	2510	16121	14370
Амортизація	2515	8807	5932
Інші операційні витрати	2520	25350	29005
Разом	**2550**	**154892**	**143018**

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)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	22849693		

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 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	219932	174494
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	1778	-902
Повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на	3025	2882	1197
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Інші надходження	3095	1277	260
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-50632	-45276
Праці	3105	-58261	-53323
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-15349	-14843
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-59261	-48932
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-6539	-4493
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	-29754	-23316
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та	3118	-22968	-21123
Витрачання на оплату авансів	3140		
Витрачання на повернення авансів	3135		
Інші витрачання	3190	-2662	-2030
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**39704**	**12449**
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	-20399	-7852
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-20399**	**-7852**
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	-4561	-3077
Сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390	( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-4561**	**-3077**

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**14744**	**1520**
Залишок коштів на початок року	3405	20352	18832
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	**35096**	**20352**

Керівник **ГУЛЬПАК Олег Іванович**

Головний бухгалтер **ОРЛОВСЬКА Ірина**

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2024 01 01
за ЄДРПОУ	22849693

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

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**39182**		**165237**	**1138**	**435**			**205992**
Коригування: Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								**0**
Інші зміни	4090		**228**	**-47**					**181**
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**39182**	**228**	**165190**	**1138**	**435**			**206173**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					**28901**			**28901**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								**0**
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200					**-4866**			**-4866**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								**0**
Відрахування до резервного	4210				**481**	**-481**			**0**
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220			**21151**		**-21151**			**0**
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225					**-1255**			**-1255**
Внески Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості з капіталу	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		**-182**						**-182**
Разом змін у капіталі	**4295**		**-182**	**21151**	**481**	**1148**			**22598**
Залишок на кінець року	**4300**	**39182**	**46**	**186341**	**1619**	**1583**	**0**	**0**	**228771**

Керівник **ГУЛЬПАК Олег Іванович**

Головний бухгалтер **ОРЛОВСЬКА Ірина Валентинівна**

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. N 602)

		КОДИ		
	Дата /рік, місяць, число/	2023	12	31
Підприємство КП МТК "Калинівський ринок"	за ЄДРПОУ	22849693		
Територія ЧЕРНІВЕЦЬКА	за КОАТУУ	7310100000		
Орган державного управління	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 2023 рік

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (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	105560											105560	
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	550	450	50					52				600	502
Разом	080	**106110**	**450**	**50**			**0**		**52**				**106160**	**502**
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			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоці-нена) вартість	знос		первісної (переоці-неної) вартості	зносу	первісна (переоці-нена) вартість	знос			первісної (переоці-неної) вартості	зносу	первісна (переоці-нена) вартість	знос	первісна (переоці-нена) вартість	знос	первісна (переоці-нена) 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	165						7				224	172				
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	64447	32401	12488			21	20	5843				76914	38224				
Машини та обладнання	130	14319	10285	10039			66	63	1437				24292	11659				
Транспортні засоби	140	3825	2931	99			19	17	214				3905	3128				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1338	1210	119			35	35	95				1422	1270				
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	4465	4417	1158			181	181	1158				5442	5394				
Разом	260	**88618**	**51409**	**23903**	**0**	**0**	**322**	**316**	**8754**				**112199**	**59847**				

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)	

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	8926	9745
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13100	166
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1060	485
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	50	677
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	**23136**	**11073**

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) _____

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460	26	150
Штрафи, пені, неустойки	470		5
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	3088	5038
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	160	
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	322	X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630	78	6

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	35
Поточний рахунок у банку	650	7985
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	25390
Грошові кошти в дорозі	670	1686
Еквіваленти грошових коштів	680	0
Разом	690	**35096**

З рядка 1090 графа 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 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	2228	7309		5666			3871
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	218					245
Разом	780	2255	7527		5666			4116

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	2486		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	252		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840	41		
Запасні частини	850	26		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	420		
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Разом	920	**3225**		

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

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

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	9737	7552	1066	1119
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	23607	26	17	23564

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) **84**

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	8
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	

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	7121
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	7121
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	7121
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	

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8806
Використано за рік - усього	1310	22076
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	8926
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	13100
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	50
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) _____

XV. 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	
				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 2023 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 2023 року Підприємство визнало чистий дохід в сумі 188 251 тис. грн.

В порівнянні з 2022 роком основні показники Звіту про фінансові результати Підприємства змінилися наступним чином:

- чистий дохід від реалізації за 2023 рік збільшився на 20.7 %,
- собівартість наданих послуг збільшилася на 17.2 %,
- інші операційні доходи збільшилися на 155.46 %,
- адміністративні витрати збільшилися на 30.6 %,
- інші операційні витрати зменшились на 67,4 %,
- витрати з податку на прибуток збільшилися на 44 %

В результаті чистий фінансовий результат (прибуток) за 2023 рік склав 28901 тис. грн. В 2022 році цей показник складав 9876 тис. грн..

Активи

43 % активів відносяться до нематеріальних активів, 21 % до основних засобів.

Оборотні активи збільшились за 2023 рік на 19 934 тис. грн. в основному за рахунок збільшення залишку коштів на рахунках в банках.

16

Власний капітал

Власний капітал збільшився на 22 597 тис. грн.

3. Ризики, ліквідність та зобов'язання

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

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

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

Ризики оцінюються на предмет вірогідності їх настання та впливу на діяльністю Підприємства відповідно до стандартних критеріїв з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризиків відповідно документуються і підлягають аналізу щодо впливу на виробничу, фінансову, податкову та 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'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Підприємства ретельним чином контролюється та управляється. Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Підприємства сплачувати свої поточні зобов`язання. Так, **коефіцієнт абсолютної ліквідності** показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно. Значення цього показника за даними балансу Підприємства станом на 31.12.2023 року більше нормативного і становить 2,03. За 2023 рік показник ліквідності покращився.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує наявність достатніх ресурсів Підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов`язань. Значення цього показника за даними балансу Підприємства перевищує нормативне значення і на 31.12.2023 р. становить 4,45 (при нормі 1,0-2,0). Це означає, що мобілізувавши всі свої оборотні активи Підприємство зможе погасити поточні зобов`язання.

У Підприємства відсутні довгострокові зобов'язання. Станом на 31.12.2023 року короткострокові зобов'язання включають в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 3 351 тис. грн., заборгованість по розрахункам з бюджетом в сумі 5 035 тис. грн., заборгованість по розрахункам з оплати праці в сумі 471 тис. грн. та соціального страхування в сумі 2 475 тис. грн. разом (не враховуючи забезпечення з виплати відпусток в сумі 3 871 тис. грн.), поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 257 тис. грн., заборгованість по розрахунках з учасниками в сумі 1 160 тис. грн. та інші поточні зобов'язання в сумі 668 тис. грн.

4. Соціальні аспекти та кадрова політика

Соціальна та кадрова політика Підприємства спрямована на підтримку розвитку кадрового потенціалу

КП МТК «Калинівський ринок», адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність операційної діяльності Підприємства.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2023 рік становила 349 осіб.
У гендерній структурі підприємства частка чоловіків переважає над часткою жінок, щоб обумовлено 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» зі змінами та доповненнями.

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