**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану на 2025 рік**

**Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради.**

Комунальне підприємство «Сумикомунінвест» Сумської міської ради створено з метою створення спільних підприємств для наповнення доходної частини бюджету міста, задоволення потреб територіальної громади м. Суми у виконання робіт та послуг, а також забезпечення на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів. Основний вид діяльності підприємства – надання інших допоміжних комерційних послуг.

Дохідна частина комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР формується за рахунок надання в оренду нежитлових приміщень та майна, а також від реалізації послуг (інші), які надаються на території дитячого парку «Казка» та послуг з благоустрою території дитячого парку. Витрати підприємства плануються у співвідношенні з доходами, які отримує підприємство за результаті фінансово- господарської діяльності.

Загальний дохід на 2025 рік складає 1807,9 тис. грн, який включає:

чистий дохід ( виручка) від реалізації продукції( товарів, робіт, послуг) – 1122,5 тис. грн, в т. ч. :

оренда майна та нежитлових приміщень – 142,4 тис. грн;

надання послуг на території дитячого парку «Казка» - 391,1 тис. грн;

надання послуг з утримання дитячого парку « Казка» - 589,0 тис. грн;

інші операційні доходи - 685,4 тис. грн., в т. ч. : відшкодування комунальних послуг- електроенергія, водопостачання, водовідведення -435,4 тис. грн; благодійна фінансова допомога -250,0 тис. гривень.

Витрати фінансового плану підприємства на 2025 рік складають 1798,6 тис. грн, а саме:

**собівартості реалізованих послуг** - 560,9 тис. грн ( в склад собівартості входить –

оплата праці 2 сторожів, 2 двірників, 2 робітників з благоустрою – 424,1 тис. грн, нарахування ЄСВ – 93,3 тис. грн, витрати на придбання господарського інвентарю та паливно-мастильних матеріалів для бензокос – 30,8 тис. грн, інші витрати – 12,7 тис. грн в т. ч. вивіз сміття, гілля - 12,0 тис. грн, рко - 0,7 тис. грн);

**адміністративні витрати** – 629,7 тис. гривень. До складу адміністративних витрат входить: оплата праці директора, головного бухгалтера, юриста – 484,8 тис. грн; нарахування ЄСВ 22% - 106,5 тис. грн, послуги зв’язку та інтернету – 3,5 тис. грн, організаційно - технічні послуги – 1,0 тис. грн; опалення офісного приміщення – 14,5 тис. грн; консультативно-інформаційні послуги – 3,6 тис. грн;, охорона офісного приміщення - 6,0 тис. грн; амортизація основних засобів – 7,9 тис. грн; витрати на охорону праці(навчання)-0,7 тис. грн.; водопостачання та водовідведення-1,2 тис. грн;

**інші операційні витрати** - 588,0 тис. грн ( склад операційних витрат - оплата праці завідувача господарством 97,8 тис. грн, ЄСВ 22% - 21,5 тис. грн; витрати на електроенергію – 432,5тис. грн, водопостачання та водовідведення – 12,4 тис. грн; вивіз ТПВ - 23,8 тис. грн;

**інші витрати** – 18,0 тис. грн. (розрахунково - касове обслуговування – 14,7 тис. грн, земельний податок 3,3 тис. грн.);

**витрати по податку на прибуток на 2025 рік** – 2,0 тис. гривень.

Витрати підприємства планувались в співвідношенні з доходами, які отримує підприємство в результаті фінансово- господарської діяльності.

**Очікувані фінансові результати**

Таблиця (тис. грн)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показників | Фактичне виконання за минулий 2023 рік | Планові показники поточного 2024 року | Прогноз на поточний рік 2024 | Планові показники на наступний 2025 рік | Порівняння планових показників на наступний рік з фактичним виконанням минулого року | | Порівняння планових показників на наступний рік з прогнозними показниками поточного року | |
|
| тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 922,8 | 1230,9 | 974,1 | 1122,5 | 199,7 | 121,6 | 148,4 | 115,2 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 408,9 | 459,1 | 429,0 | 560,9 | 152,0 | 137,2 | 131,9 | 130,7 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності | 80,4 | 20,4 | 25,0 | 29,3 | -51,1 | 36,4 | 4,3 | 117,2 |
| Інші витрати | 30,8 | 15,8 | 15,6 | 18,0 | -12,8 | 58,4 | 2,4 | 115,4 |
| Фінансовий результат до оподаткування | 49,6 | 4,6 | 9,9 | 11,3 | -38,3 | 22,8 | 1,4 | 114,1 |
| Витрати з податку на прибуток | 8,9 | 0,8 | 1,8 | 2,0 | -6,9 | 22,5 | 0,2 | 111,1 |
| Чистий фінансовий результат | 40,7 | 3,8 | 8,1 | 9,3 | -31,4 | 22,8 | 1,2 | 114,8 |
| Частина чистого прибутку, що вилучається до бюджету | 1,2 | 0,1 | 0,2 | 0,3 | -0,9 | 25,0 | 0,1 | 150,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робі, послуг) в 2025 році заплановано отримати в сумі 1122,5 тис. грн, що складає на 148,4 тис. грн. більше в порівнянні з прогнозним 2024 роком. Заплановано збільшення вартості надання послуг по утриманню парку «Казка» (прибирання території (в т. ч. згрібання та вивезення опалого листя, стовбурів та гілля); косіння трави; утримання туалету).

Собівартість в 2025 році складає 560,9 тис. грн, що становить на 131,9 тис. грн. більше ніж в прогнозному 2024 році за рахунок збільшення витрат на оплату праці двірникам, сторожам, робітникам з благоустрою та відрахуванню на соціальні заходи 22%., а збільшення собівартості послуг відповідно збільшує дохід підприємства.

Очікуваний фінансовий результат підприємства на 2025 рік до оподаткування складає 11,3 тис. грн,

податок на прибуток – 2,0 тис. грн,

чистий фінансовий результат після оподаткування - 9,3 тис. грн,

відрахування частини чистого прибутку – 0,3 тис. гривень.

Чисельність працівників підприємства на 2025 рік заплановано в кількості 10 осіб. При виробничій необхідності, штатний розклад, кількість штатних працівників та середньомісячна заробітна плата може змінюватись.

Директор КП «Сумикомунінвест» СМР О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2025 рік таблиця 1 ряд. 1018**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат ряд.1018 таблиці 1:

* вивіз гілля, сміття та палого листя 12,0 тис. грн,
* розрахунково - касове обслуговування 0,7 тис. грн,

разом : 12,7 тис. гривень.

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2025 рік таблиця 1 ряд. 1051**

**«Інші адміністративні витрати»**

Склад інших адміністративних витрат:

* витрати на опалення офісного приміщення 14,5 тис. грн,
* водопостачання та водовідведення 1,2 тис. грн,
* охорона офісного приміщення 500,00 грн. х 12 міс. 6,0 тис. грн,

разом : 21,7 тис. гривень

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2025 рік таблиця 1 ряд. 1086**

**«Інші операційні витрати»**

Склад інших операційних витрат:

* витрати на оплату праці завідувача господарством 97,8 тис. грн,
* нарахування ЄСВ 22% 21,5 тис. грн,
* витрати на електроенергію 432,5 тис. грн,
* витрати на водопостачання та водовідведення 12,4 тис. грн,
* вивіз ТПВ 23,8 тис. грн,

разом : 588,0 тис. гривень.

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2025рік таблиця 1 ряд. 1162**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат на 2025 :

* розрахунково- касове обслуговування 14,7 тис. грн. земельний податок 3,3 тис. грн,

разом : 18,0 тис. гривень.

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2025 рік таблиця 1 ряд. 1073**

**«Інші операційні доходи»**

Інші операційні доходи складаються:

* відшкодування комунальних послуг (електроенергія, водопостачання та водовідведення, інші) 435,4 тис. грн,
* благодійна фінансова допомога - 250,0 тис. гривень

разом : 685,4 тис. гривень..

**Пояснення до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2025 рік до таблиці 1 ряд. 1420**

**«Відрахування на соціальні заходи»**

Відповідно до проекту штатного розкладу на 2025 рік заплановані витрати на оплату праці складають 1006,7 тис. гривень.

Нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати 221,4 тис. грн, а саме ;

1006,7 х 22% =221,4 тис. гривень.

**Інформація про дебіторську і кредиторську заборгованість комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради**

(з балансу 2023 року)

р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **назва показника** | **на початок звітного, 01.01.2023,** тис. грн | **на кінець звітного періоду 31.12.2023,**  тис. грн |
| р.1125«Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» | **71,2** | **53,2** |
|  |  |  |
| р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги» | **20,4** | **8,1** |
| р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» | **18,9** | **9,8** |

р.1125 Дебіторська заборгованість за послуги виникає на кінець місяця (або звітного періоду) через те, що дохід від надання послуг нараховується в поточному місяці, а перерахування за них здійснюється в наступному. Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 на підприємстві відсутня.

р.1615 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – за послуги, які надані в поточному місяці, перерахунки здійснюються в наступному.

р.1620 Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом виникає також внаслідок того, що податки нараховуються в поточному місяці( або періоді), а перераховуються в наступному. Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 на підприємстві відсутня.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Розшифрування до фінансової звітності КП «Сумикомунінвест» СМР**

**за 1 квартал 2024р.**

**Актив балансу** :

рядок 1010 « Основні засоби» : 2821,8 тис. грн.

рядок 1011 «Первісна вартість» 5725,1 тис. грн.

рядок 1012 « Знос» 2903,30 тис. грн.

рядок 1030» Довгострокові фінансові інвестиції» 237,8 тис. грн.

рядок 1100 «Запаси» 123,8 тис. грн.

рядок 1125 « Дебіторська заборгованість за продукцію,товари,

роботи, послуги» 88,3 тис. грн.

рядок 1135 « Дебіторська заборгованість за розрахунками з

бюджетом» 3,2 тис. грн.

рядок 1165 « Гроші на р\рахунку» 24,9 тис. грн.

рядок 1170 « Витрати майбутніх періодів» 0,9 тис. грн.

рядок 1195 « Інші оборотні активи» 14,2 тис. грн.

**разом: 3314,9 тис. грн.**

**Пасив балансу**:

рядок 1400 Зареєстрований пайовий капітал» 240,5 тис. грн.

рядок 1410 «Додатковий капітал» 3275,50 тис. грн.

рядок 1420» Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -43,9 тис. грн.

рядок 1425 « Неоплачений капітал» 200,00

рядок 1615»Кредиторська заборгованість :

* за товари, роботи, послуги 13,1 тис. грн.
* розрахунки з бюджетом 11,5 тис. грн.
* розрахунки з страхуванням 3,0 тис. грн.
* розрахунки з оплати праці 15,2 тис. грн.

**разом: 3314,9 тис. грн**.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник