**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану на 2025 рік**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР є виконавцем послуг з управління багатоквартирним будинком з 01.08.2019 року. На 01.06.2024 року на обслуговуванні в підприємства знаходиться 199 будинків, загальною площею 367056,96 м. кв. Середня ціна на послугу з управління багатоквартирним будинком в зоні обслуговування підприємства становить 4,736 грн. за м. кв. загальної площі будинку.

**Доходи та Витрати** підприємства розраховані на підставі фактичних проміжних витрат та очікувань 2024 року, скорегованих на зміни в законодавстві щодо соціальних гарантій на 2025 рік (прогнозовано мінімальна заробітна плата з 01.01.2025 року 8 370,0 грн, прожитковий мінімум 3301,0 гривень.)

**Розділ 1. Аналіз планових фінансово-економічних показників діяльності КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

1. **Планові показники доходної частини фінансового плану на 2025 рік**

Доходи всього на 2025 рік прогнозовані у сумі 22740,0тис. грн, що
на 1787,9тис. грн (або на 8,5%) більше планових показників 2024 року.

Інформація по основним **виробничо**-**економічним** показникам

Таблиця 1 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2024 рік | План 2025 рік | План 2025/план 2024,% |
| **Доходи всього, в тому числі** | **20952,1** | **22740** | **108,5** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 20936,0 | 22712,0 | 108,5 |
| Інші операційні доходи | 16,1 | 28,0 | 173,9 |
| Інші фінансові доходи | - |   | - |
| Інші доходи  | - |   | - |
| **Витрати всього, в тому числі** | **20897,9** | **22679,1** | **108,5** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 16259,4 | 16856,6 | 103,7 |
| Адміністративні витрати | 4622,0 | 5321,2 | 115,1 |
| Інші операційні витрати | 0,00 | 484,0 | - |
| Витрати з податку на прибуток | 11,9 | 13,4 | 112,6 |
| Фінансові витрати (відсоток за користування позичкою) | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| Інші витрати  | 4,0 | 3,9 | 97,5 |

**Планується прибуток** у розмірі  **60,9 тис. грн**, або **5075,00 грн**
на місяць.

1. **Очікувані фінансові результати**

Таблиця 2 (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 плановими показниками поточного року |
|
| тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| Валовий прибуток | 3854 | 4677 | 4646 | 5855 | 2 001,4 | 152 | 1178,7 | 125 |
| Фінансовий результат до оподаткування | 58 | 66,1 | 66,1 | 74,2 | 16,6 | 129 | 8,1 | 112 |
| Витрати з податку на прибуток | 33,0 | 11,9 | 33,1 | 13,4 | -19,6 | 40 | 1,5 | 112 |
| Чистий фінансовий результат | 25 | 54,2 | 33,0 | 60,9 | 36,3 | 247 | 6,6 | 112 |
| Частина чистого прибутку, що вилучається до бюджету | 1,7 | 1,7 | 1,7 | 2,2 | 0,5 | 129 | 0,5 | 129 |

Збільшення очікуваного в 2024 році податку на прибуток відбулось за рахунок сплати податку за 2023 рік, так як відповідно до Закону України від 30.06.02023 року №3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР перейшло з 01.08.2023 року на загальну систему оподаткування із застосуванням ПДВ 20% і припинило використовувати особливості оподаткування, бути платником єдиного податку 3-ї групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2% від суми доходу. І податок на прибуток сплачений тільки за п’ять місяців 2023 року.

 Враховуючи вищевикладене, просимо звернути увагу, що з 1 квітня 2022 року підприємство мало статус платника єдиного податку 3 групи за ставкою 2% і не було платником ПДВ, податку на прибуток та частини чистого прибутку.

Щодо планового показника на 2025 рік у розрізі витрат з податку на прибуток, їх збільшення не можливе по ряду причин. У зв’язку з військовою агресією російської федерації проти України станом на сьогоднішній день грошові кошти, які надходять від споживачів за послугу управління багатоквартирними будинками не забезпечують стабільність фінансового стану підприємства та не дають можливості в повному обсязі здійснити підготовку об’єктів житлово-комунального господарства до роботи в осінньо-зимовий період, виплатити заробітну плату працівникам підприємства (зростання мінімальної зарплати до 8000 грн. проти 4173 грн, яка закладена в ціні на управління багатоквартирним будинком), закупити необхідні матеріали для підготовки теплопунктів житлових будинків до безперебійної роботи, заплатити комунальну електроенергію місць загального користування (зросла від 1,68 грн., яка закладена в ціні на обслуговування до 4,32грн.).

**Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2025 рік.**

Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт)
на 2025 рік передбачаються у сумі **16857** тис. грн, що становить 103,7% до планового показника 2024 року.

Таблиця 3 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2024 рік | План 2025 рік | План 2025/план 2024,% |
| **Собівартість** | **16259,4** | **16856,6** | **103,7** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 10287 | 9827,2 | 95,5 |
| витрати на паливо | 52 | 48 | 92,3 |
| витрати на електроенергію | 28 | 52 | 185,7 |
| витрати на оплату праці | 4630 | 5352 | 115,6 |
| відрахування на соціальні заходи | 1019 | 1177,4 | 115,6 |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 151,6 | 336 | 221,6 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 56 | 44 | 78,6 |
| інші | 35,8 | 20 | 55,9 |

Збільшення планового показника собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) в 2025 році відносно планового показника 2024 року відбулось за рахунок збільшення вартості електроенергії освітлення місць загального користування та енергопостачання ліфтів, яка є складовою послуги управління багатоквартирним будинком.

Збільшення вартості електроенергії та мінімальної заробітної плати в країні, спричинить збільшення вартості послуг, як і підтримання об’єкта в робочому стані на 21,6%.

Витрати на оплату праці та відрахування збільшились проти планових 2024 року на 880,4 тис. грн, за рахунок збільшення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати на 2025 рік.

1. **Планові показники статті «Адміністративні витрати» на 2025 рік**

Планові показники на 2025 рік статті «Адміністративні витрати» прогнозуються у сумі **5321,0**тис. грн, що становить 115,1% до планового показника 2024 року та збільшяться на 699 тис. гривень.

Таблиця 4 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2024 рік | План 2025 рік | План 2025/план 2024,% |
| **Адміністративні витрати** | **4622** | **5321** | **115,1** |
| витрати на службові відрядження | 0 | 0 | - |
| витрати на зв’язок | 16 | 16 | 100,0 |
| витрати на оплату праці | 2782 | 3060 | 110,0 |
| відрахування на соціальні заходи | 612 | 673 | 110,0 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 44 | 44 | 100,0 |
| витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення | 0 | 32 | - |
| організаційно-технічні послуги | 0 | 16 | - |
| консультаційні та інформаційні послуги | 748 | 764 | 102,1 |
| юридичні послуги | 8 | 44 | 550,0 |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу та підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 4 | 20 | 500,0 |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання | 196 | 348 | 177,6 |
| інші | 212 | 304 | 143,4 |

Збільшення планового показника «Адміністративних витрат» на 2025 рік відносно планового показника за 2024 року планується за наступними статтями:

* + витрати на оплату праці та витрат на відрахування на соціальні заходи у зв’язку із збільшенням прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати на 2025 рік;
	+ витрати на оренду приміщення;
	+ організаційно-технічні послуги;
	+ юридичні послуги;
	+ консультаційні та інформаційні послуги;
	+ витрати на утримання основних фондів, інші.
1. **Розрахунки з бюджетом**

Нарахування податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджетів всіх рівнів на 2025 рік заплановано в розмірі 5692,0 тис. гривень.

У 2025 році податок на доходи фізичних осіб складатиме 1514,0 тис. грн, військовий збір – 126,0 тис. грн та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування 1 852,0 тис. грн, що становить 113,6 % за трьома видатками відповідно до аналогічного періоду 2024 року. Це зростанням розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму.

Таблиця 5 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2024 рік | План 2025 рік | План 2025/план 2024,% |
| Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями до сплати  | 1,7 | 2,2 | 129,4 |
| Податок на прибуток підприємства до сплати | 11,9 | 13,4 | 112,6 |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду  | 2260,0 | 2184,0 | 96,6 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 1 334,2 | 1514,0 | 113,5 |
| Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування | 1 631,0 | 1 852,0 | 113,5 |
| Інші платежі (військовий збір) | 110,2 | 126,0 | 114,3 |
| **Усього:** | **5349,0** | **5691,6** | **106,4** |

1. **Аналіз показників праці**

Таблиця 6 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2024 рік | План 2025 рік | План 2025/план 2024,% |
| Витрати на оплату праці, тис. грн | 7412,0 | 8 412,0 | 113,5 |
| Загальна кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) | 57 | 55 | 96,5 |
| Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень) | 10836,3 | 12 745,5 | 117,6 |

Планові витрати на оплату праці працівників становитимуть 8 412,0тис. грн у 2025 році, що по відношенню до плану 2024 року складає 113,5%. Середньомісячні планові витрати на оплату праці одного працівника у
2025 році складатимуть 12745,50грн, що становить 117,6% від планового показника 2024 року. Зростання планових витрат на оплату праці на 2025 рік проти очікуваних фактичних витратах за 2024 рік зумовлено переходом підприємства на посадові оклади з розрахунку мінімального прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 3301,0 грн та прогнозованої мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 року 8 370,0 грн, дотримання вимог Галузевої угоди щодо підвищення заробітної плати на 2017 - 2025 роки (зі змінами). Середня заробітна плата по підприємству запланована в сумі 12 745,50 грн, зростання становитиме 17,6% проти очікуваної середньої заробітної плати за 2024 рік .

**В. о. директора Людмила ЛИСИХ**

Екон: Марина МАЙБОРОДА