**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану на 2026 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 2026 рік складає 2511,4тис. грн, який включає:

чистий дохід ( виручка) від реалізації продукції( товарів, робіт, послуг) – 1456,1 тис. грн, в т. ч. :

оренда майна та нежитлових приміщень – 168,0 тис. грн;

надання послуг на території дитячого парку «Казка» - 410,4 тис. грн;

надання послуг з утримання дитячого парку «Казка» - 877,7 тис. грн;

інші операційні доходи - 1055,3 тис. грн., в т. ч. : відшкодування комунальних послуг- електроенергія, водопостачання, водовідведення -485,3 тис. грн; фінансова підтримка з міського бюджтеу -570,0 тис. гривень.

Витрати фінансового плану підприємства на 2026 рік складають 2470,7тис. грн, а саме:

**собівартості реалізованих послуг** - 877,7 тис. грн ( в склад собівартості входить –

оплата праці 2 сторожів, 2 двірників, 2 робітників з благоустрою – 435,6 тис. грн, нарахування ЄСВ – 95,8 тис. грн, витрати на придбання господарського інвентарю та паливно-мастильних матеріалів для бензокос – 39,3 тис. грн, інші витрати – 307,0 тис. грн в т. ч. вивіз сміття, гілля – 38,5 тис. грн, рко – 2,6 тис. грн, встановлення паркових лавок-66,6 тис.грн.,поточний ремонт лавок та урн-14,5 тис. грн,охорона офісного приміщення – 7,2 тис. грн. ,управління з твердими побутовими відходами 22,7 тис.грн,текучий ремонт доріжок-65,0 тис. грн,улаштування квітників-90,0 тис. грн)

**адміністративні витрати** – 1064,2 тис. гривень. До складу адміністративних витрат входить: оплата праці директора, головного бухгалтера, юриста– 834,9 тис. грн; нарахування ЄСВ 22% - 183,6 тис. грн, послуги зв’язку та інтернету – 3,5 тис. грн, організаційно - технічні послуги – 1,0 тис. грн; опалення офісного приміщення – 23,8 тис. грн; консультативно-інформаційні послуги – 4,6 тис. грн; амортизація основних засобів – 7,9 тис. грн; витрати на охорону праці(навчання)-0,8 тис. грн.; водопостачання та водовідведення-1,7 тис. грн;витрати на придбання канцтоварів-2,4 тис. грн

**інші операційні витрати** - 504,9тис. грн ( склад операційних витрат - витрати на електроенергію – 486,0тис. грн, водопостачання та водовідведення – 18,1тис. грн; вивіз ТПВ - 0,8 тис. грн;

**інші витрати** – 15,0 тис. грн. (розрахунково - касове обслуговування – 10,9 тис. грн, земельний податок 4,1 тис. грн.);

**витрати по податку на прибуток на 2026 рік** – 8,9 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 2024 рік | Планові показники поточного 2025 року | Прогноз на поточний рік 2025 | Планові показники на наступний 2026 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) | 990,3 | 1122,50 | 1145,4 | 1456,1 | 329,8 | 133,3 | 174,7 | 115,2 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 426,6 | 560,9 | 622,0 | 877,7 | 315,1 | 173,9 | 119,7 | 119,2 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності | 88,0 | 29,3 | 36,2 | 64,6 | 4,7 | 105,3 | 56,5 | 256,1 |
| Інші витрати | 13,3 | 18,0 | 17,0 | 15,0 | 1,7 | 112,8 | -2,0 | 88,2 |
| Фінансовий результат до оподаткування | 74,7 | 11,3 | 19,2 | 49,6 | -57,7 | 22,8 | -2,2 | 88,5 |
| Витрати з податку на прибуток | 13,4 | 2,0 | 3,5 | 8,9 | 0,6 | 104,5 | 10,5 | 400,00 |
| Чистий фінансовий результат | 61,3 | 9,3 | 15,7 | 40,7 | 2,4 | 103,9 | 48,0 | 405,7 |
| Частина чистого прибутку, що вилучається до бюджету | 1,8 | 0,3 | 0,5 | 1,2 | 0,1 | 105,5 | 1,4 | 380,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робі, послуг) в 2026 році заплановано отримати в сумі 1456,1 тис. грн, що складає на 310,7 тис. грн. більше в порівнянні з прогнозним 2025 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, встановлення паркових лавочок. утримання малих архітектурних форм( урни, лавки та ін)), улаштування квітників.

Собівартість в 2026 році складає 877,7тис. грн, що становить на 255,7 тис. грн. більше ніж в прогнозному 2025 році за рахунок збільшення витрат на оплату праці двірникам, сторожам, робітникам з благоустрою та відрахуванню на соціальні заходи 22%.,

збільшення витрат на утримання парку, а збільшення собівартості послуг відповідно збільшує дохід підприємства.

Очікуваний фінансовий результат підприємства на 2026 рік до оподаткування складає 49,6 тис. грн,

податок на прибуток –8,9 тис. грн,

чистий фінансовий результат після оподаткування - 40,7 тис. грн,

відрахування частини чистого прибутку – 1,2 тис. гривень.

Середня чисельність працівників підприємства на 2026 рік заплановано в кількості 8 осіб. При виробничій необхідності, штатний розклад, кількість штатних працівників та середньомісячна заробітна плата може змінюватись.

Директор КП «Сумикомунінвест» СМР Д.С.Жуковська

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2026 рік таблиця 1 ряд. 1018**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат ряд.1018 таблиці 1:

* вивіз гілля, сміття та палого листя 38,5 тис. грн,
* розрахунково - касове обслуговування 2,6 тис. грн,
* встановлення паркових лавок- 66,6 тис. грн.,
* поточний ремонт лавок та урн- 14,5 тис. грн,
* охорона офісного приміщення – 7,2 тис. грн.
* управління з твердими побутовими відходами- 22,6 тис.грн,
* текучий ремонт доріжок- 65,0 тис. грн
* улаштування квітників 90,0 тис. грн

разом : 307,0 тис. гривень.

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2026 рік таблиця 1 ряд. 1051**

**«Інші адміністративні витрати»**

Склад інших адміністративних витрат:

* витрати на опалення офісного приміщення 23,8 тис. грн,
* водопостачання та водовідведення 1,7 тис. грн,
* витрати на канцтовари 2,4 тис. грн.

разом : 27,9 тис. гривень

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2026 рік таблиця 1 ряд. 1086**

**«Інші операційні витрати»**

Склад інших операційних витрат:

витрати на електроенергію 486,0 тис. грн,

* витрати на водопостачання та водовідведення 18,1 тис. грн,
* вивіз ТПВ 0,8 тис. грн,
* разом : 504,9 тис. гривень.

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2026рік таблиця 1 ряд. 1162**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат на 2025 :

* розрахунково- касове обслуговування 10,9 тис. грн. земельний податок 4,1 тис. грн,

разом : 15,0 тис. гривень.

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2026 рік таблиця 1 ряд. 1073**

**«Інші операційні доходи»**

Інші операційні доходи складаються:

* відшкодування комунальних послуг (електроенергія, водопостачання та водовідведення, інші) 485,3 тис. грн,
* фінансова підтримка від міського бюджету - 570,0 тис. гривень

разом : 1055,3 тис. гривень..

**Пояснення до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2026 рік до таблиці 1 ряд. 1420**

**«Відрахування на соціальні заходи»**

Відповідно до проекту штатного розкладу на 2026 рік заплановані витрати на оплату праці складають 1270,5тис. гривень.

Нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати 279,5 тис. грн

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

(з балансу 2024 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, 01.01.2024,** тис. грн | **на кінець звітного періоду 31.12.2024,**  тис. грн |
| р.1125«Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» | **53,2** | **64,6** |
|  |  |  |
| р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги» | **8,1** | **13,5** |
| р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» | **9,8** | **21,2** |

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 31.12.2024 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 31.12.2024 на підприємстві відсутня.

Директор Д.С.Жуковська

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

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

**за 1 квартал 2025р.**

**Актив балансу** :

рядок 1010 « Основні засоби» : 2552,2 тис. грн.

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

рядок 1012 « Знос» 3172,9 тис. грн.

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

рядок 1100 «Запаси» 130,6тис. грн.

рядок 1125 « Дебіторська заборгованість за продукцію,товари,

роботи, послуги» 117,8 тис. грн.

рядок 1135 « Дебіторська заборгованість за розрахунками з

бюджетом» 13,8 тис. грн.

рядок 1165 « Гроші на р\рахунку» 57,0 тис. грн.

рядок 1170 « Витрати майбутніх періодів» 1,9 тис. грн.

рядок 1195 « Інші оборотні активи» 5,5 тис. грн.

**разом: 3116,6тис. грн.**

**Пасив балансу**:

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

рядок 1410 «Додатковий капітал» 3016,1 тис. грн.

рядок 1420» Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -59,3тис. грн.

рядок 1425 « Неоплачений капітал» (200,0 тис. грн)

рядок 1615»Кредиторська заборгованість :

* за товари, роботи, послуги 73,8 тис. грн.
* розрахунки з бюджетом 10,6 тис. грн.
* розрахунки з страхуванням 7,4 тис. грн.
* розрахунки з оплати праці 27,5 тис. грн.

**разом: 3116,6тис. грн**.

Директор Д.С.Жуковська

Головний бухгалтер Т.М.Мельник