**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану на 2026 рік**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР є виконавцем послуг з управління багатоквартирним будинком з 01.08.2019 року. На 01.05.2025 року на обслуговуванні в підприємства знаходиться 196 будинків, загальною площею 362003,43 м. кв. Середня ціна на послугу з управління багатоквартирним будинком в зоні обслуговування підприємства становить 4,78 грн. за м. кв. загальної площі будинку.

**Доходи та Витрати** підприємства розраховані на підставі фактичних проміжних витрат та очікувань 2025 року, скорегованих на зміни в законодавстві щодо соціальних гарантій на 2026 рік (прогнозовано мінімальна заробітна плата з 01.01.2026 року 8 688 грн, прожитковий мінімум 3 288гривень.)

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

1. **Планові показники доходної частини фінансового плану на 2026 рік**

Доходи всього на 2026 рік прогнозовані у сумі 23301,9тис. грн, що
на 561,9тис. грн (або на 102,5%) більше планових показників 2025 року.

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

Таблиця 1 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2025 рік | План 2026 рік | План 2026/план 2025,% |
| **Доходи всього, в тому числі** | **22740,0** | **23301,9** | **102,5** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 22712,0 | 23292,0 | 102,6 |
| Інші операційні доходи | 28,0 | 9,9 | 35,4 |
| Інші фінансові доходи | - |  |  |
| Інші доходи (позика) | - |  |  |
| **Витрати всього, в тому числі** | **22679,1** | **23228,1** | **102,4** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 16856,6 | 15880,0 | 94,2 |
| Адміністративні витрати | 5321,2 | 6272,0 | 117,9 |
| Інші операційні витрати | 484,00 | 1056,0 | 218,2 |
| Витрати з податку на прибуток | 13,4 | 16,2 | 121,2 |
| Фінансові витрати (відсоток за користування позичкою)  | 0,0 | 0,0 |  |
| Інші витрати  | 4,0 | 4,0 | 100,0 |

**Планується прибуток** у розмірі  **73,8 тис. грн**, або **6150,00 грн**
на місяць.

1. **Очікувані фінансові результати**

Таблиця 2 (тис. грн)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показників | Фактичне виконання за минулий 2024 рік | Планові показники поточного 2025 року | Довідково: фактичне виконання за 1 квартал поточного 2025 року | Планові показники на наступний 2026 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 | 4153 | 5855 | 1498 | 7412 | 3 259 | 178,5% | 1556,6 | 127% |
| Фінансовий результат до оподаткування | 204 | 74,2 | 403 | 90,0 | -114 | 44,1% | 15,7 | 121% |
| Витрати з податку на прибуток | 37 | 13,4 | 4 | 16,2 | -21 | 43,8% | 2,8 | 121% |
| Чистий фінансовий результат | 167 | 60,9 | 399 | 73,8 | -93 | 44,2% | 12,9 | 121% |
| Частина чистого прибутку, що вилучається до бюджету | 6,1 | 2,2 | 12 | 2,7 | -3 | 44,3% | 0,5 | 123% |

Щодо планового показника на 2026 рік у розрізі витрат з податку на прибуток планується зменшення в порівнянні з фактом 2024 року на 21 тис. грн. Збільшення його 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.).

1. **Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2026 рік.**

Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт)
на 2026 рік передбачаються у сумі **15880** тис. грн, що становить 94,2% до планового показника 2025 року.

Таблиця 3 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2025 рік | План 2026 рік | План 2026/план 2025,% |
| **Собівартість** | **16857** | **15880** | **94,2** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 9827 | 6088 | 62,0 |
| витрати на паливо | 48 | 48 | 100,0 |
| витрати на електроенергію | 52 | 108 | 207,7 |
| витрати на оплату праці | 5352 | 7576 | 141,6 |
| відрахування на соціальні заходи | 1177 | 1668 | 141,7 |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 336,0 | 296 | 88,1 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 44 | 36 | 81,8 |
| інші | 20,0 | 60 | 300,0 |

Зменшення собівартості послуги планується за рахунок організації власної аварійної служби і відмови від послуг сторонніх організацій і проведення ремонтів, технічних оглядів та наглядів власними силами. Збільшення вартості мінімальної заробітної плати в країні, спричинить збільшення вартості інших послуг.

Витрати на оплату праці та відрахування збільшились проти планових 2025 року на 2714,6 тис. грн, за рахунок збільшення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати на 2026 рік та збільшення кількості працівників.

1. **Планові показники статті «Адміністративні витрати» на 2026 рік**

Планові показники на 2026 рік статті «Адміністративні витрати» прогнозуються у сумі **6272** тис. грн, що становить 117,9% до планового показника 2025 року та збільшяться на 951 тис. гривень.

Таблиця 4 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2025 рік | План 2026 рік | План 2026/план 2025,% |
| **Адміністративні витрати** | **5321** | **6272** | **117,9** |
| витрати на службові відрядження | 0 | 0 |  |
| витрати на зв’язок | 16 | 12 | 75,0 |
| витрати на оплату праці | 3060 | 3672 | 120,0 |
| відрахування на соціальні заходи | 673 | 808 | 120,0 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 44 | 40 | 90,9 |
| витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення | 32 | 96 | 300,0 |
| організаційно-технічні послуги | 16 | 52 | 325,0 |
| консультаційні та інформаційні послуги | 764 | 716 | 93,7 |
| юридичні послуги | 44 | 160 | 363,6 |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу та підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 20 | 48 | 240,0 |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання | 348 | 340 | 97,7 |
| інші | 304 | 328 | 107,9 |

Збільшення планового показника «Адміністративних витрат» на 2026 рік відносно планового показника за 2025 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 2026 рік;
	+ витрати на оренду приміщення;
	+ організаційно-технічні послуги;
	+ юридичні послуги;
	+ витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу та підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів;
1. **Розрахунки з бюджетом**

Нарахування податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджетів всіх рівнів на 2026 рік заплановано в розмірі 6894,1тис. гривень.

У 2026 році податок на доходи фізичних осіб складатиме 2024,8 тис. грн, військовий збір – 562,4 тис. грн та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування 2 476,0 тис. грн, що становить 145% за трьома видатками відповідно до аналогічного періоду 2025 року. Це зростання розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму.

Таблиця 5 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2025 рік | План 2026 рік | План 2026/план 2025,% |
| Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями до сплати  | 2,2 | 2,7 | 122,7 |
| Податок на прибуток підприємства до сплати | 13,3578 | 16,2 | 121,2 |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду  | 2184,0 | 1812,0 | 83,0 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 1 514,0 | 2024,8 | 133,7 |
| Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування | 1 852,0 | 2 476,0 | 133,7 |
| Інші платежі (військовий збір) | 126,0 | 562,4 | 446,3 |
| **Усього:** | **5692** | **6894,1** | **121,1** |

1. **Аналіз показників праці**

Таблиця 6 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2025 рік | План 2026 рік | План 2026/план 2025,% |
| Витрати на оплату праці, тис. грн | 8412,0 | 11 248 | 133,7 |
| Загальна кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) | 55 | 70 | 127,3 |
| Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень) | 12745,5 | 13 390,5 | 105,1 |

Планові витрати на оплату праці працівників становитимуть 11 248 тис. грн у 2026 році, що по відношенню до плану 2025 року складає 133,7%. Середньомісячні планові витрати на оплату праці одного працівника у
2026 році складатимуть 13 390,5 грн, що становить 105,1% від планового показника 2025 року. Зростання планових витрат на оплату праці на 2026 рік проти очікуваних фактичних витратах за 2025 рік зумовлено переходом підприємства на посадові оклади з розрахунку мінімального прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 3 288грн та прогнозованої мінімальної заробітної плати з 01.01.2026 року 8 688 грн, дотримання вимог Галузевої угоди щодо підвищення заробітної плати на 2023 - 2027 роки. Середня заробітна плата по підприємству запланована в сумі 13 390,5 грн, зростання становитиме 34,6% проти очікуваної середньої заробітної плати за 2025 рік .

**В. о. директора Роман МІНЧУК**

**Головний бухгалтер Катерина ОСТАПЕНКО**

 **Економіст Марина МАЙБОРОДА**

Вик. Майборода М.В.

т. 701-662

**ІНФОРМАЦІЯ**

**про дебіторську та кредиторську заборгованість**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

 **за 1 квартал 2025 року**

**Дебіторська заборгованість 16674,3 тис.грн.;**

в т.ч. населення 16352,5 тис.грн.;

 міського бюджету -

 інші споживачі ( рахунок 3771) 321,8 тис. грн.

**Кредиторська заборгованість 4705,0 тис. грн.;**

За отримані товари, роботи, послуги 4257,0 тис.грн.;

 Розрахунки з бюджетом 222,0 тис.грн.;

 Розрахунки по заробітній платі 195,0 тис.грн.;

 Розрахунки зі страхування 31,0 тис. грн.

 **Стан дебіторської заборгованості:**

**Дебіторська заборгованість станом на 31.03.2025 року складає 16674,3 тис. грн. в т. ч.:**

* Нараховано населенню за послуги 6573,3 тис. грн;
* Отримано від населення 6152,3 тис. грн., що складає в середньому 93,6 %;
* Заборгованість населення складає 16352,5 тис. грн. в т. ч. заборгованість поточна2097,3 тис. грн., строк сплати якої настане у квітні 2025 року.
* Нараховано іншим споживачам 423,0 тис. грн.
* Отримано від інших споживачів 420,4 тис. грн., що складає 99,4 %.
* Заборгованість інших споживачів складає 321,8 тис. грн.

 **В.О. директора Роман МІНЧУК**

 **Головний бухгалтер Катерина ОСТАПЕНКО**

 **Економіст Марина МАЙБОРОДА**

**ІНФОРМАЦІЯ**

**про претензійно-позовну роботу**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

**за 1 квартал 2025 року**

Надаємо інформацію станом на 31.03.2025 року:

1. Укладено 16 договорів реструктуризації з боржниками на загальну суму 178730,94 грн.
2. Всього до суду на розгляд було подано 156 заяв щодо стягнення дебіторської заборгованості на загальну суму 1180859,75 грн.

**В.О. директора Роман МІНЧУК**

**Головний бухгалтер Катерина ОСТАПЕНКО**

**Економіст Марина МАЙБОРОДА**