

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до Звіту про виконання фінансового плану
Комунального підприємства
«Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія»
Дніпровської міської ради
за 2019 р.

Чистий плановий дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг) за 2019 р. складає 140 тис. грн. Інші операційні доходи – 5 038 тис. грн. Інші доходи – 16 438 тис. грн. Усього доходів – 21 616 тис. грн. (без ПДВ).

Фактично за 2019 р. чистий дохід від надання послуг отримано в сумі 31 тис. грн. (ряд. 1000 табл.1).

Інші фінансові доходи – 50 тис. грн. (ряд. 1120 табл. I).

Інші доходи – 10 390 тис. грн. (ряд.1150 табл. I), з них:

- фінансування з міського бюджету на обслуговування кредиту від ЄБРР – 4 620 тис. грн.;
- забезпечення реалізації Інвестиційної програми "Підвищення енергоефективності у бюджетних установах та закладах м. Дніпра із впровадженням "енергетичного перфоманс-контракту" (пілотний проект)" – 5 765 тис. грн.;
- дохід від безоплатно одержаних активів – 5 тис. грн.

Інші операційні доходи складають 11 240 тис. грн. (р.1030 табл. I)., з них дохід від курсових різниць склав 11 221 тис. грн., повернення судового збору 19 тис. грн.

Усього доходів 21 711 тис. грн.

Планові витрати на 2019 р. складають 17 467 тис. грн.

Фактично витрати підприємства склали 11 332 тис. грн., з них:

- собівартість реалізованої продукції – 20 тис. грн. (планова собівартість – 115 тис. грн.)
- адміністративні витрати 4 801 тис. грн. (планові – 10 957 тис. грн.)
- фінансові витрати – 4 620 тис. грн. - сплата комісійних за зобов'язання за ставкою 0,5%

річних на ту частину кредиту, яка на той момент залишається невиконаною позичальнику та не скасованою, маржі, 25 000 євро (одноразова комісія за надання кредиту) та послуг процесуальних агентів щодо обслуговування кредитного договору з ЄБРР ;

- інші операційні витрати 19 тис. грн. (ряд. 1085) – сплата судового збору;

- податок на прибуток – 1 872 тис. грн.

За підсумками 2019 р. підприємство отримало прибуток в сумі 12 251 тис. грн.

Середньооблікова чисельність працівників – 14 осіб.

Середньомісячний дохід одного працівника – 12 867 грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг, ряд. 1010 табл.1) менше запланованих за рахунок того, що за 2019 р. підприємство понесло витрати на надання 2 послуг з енергетичного аудиту, замість 17 послуг, що були заплановані в фінансовому плані на 2019 р.

Фактична сума адміністративних витрат (ряд. 1040 табл. 1) менше запланованих на суму 6 156 грн. з наступних причин:

- підприємством було заплановано витрати на аудиторські послуги в сумі 350 тис.грн. В звітному періоді були надані послуги з аудиту фінансової звітності КП «ДМЕСКО» за 2018 р., в сумі 42 тис. грн. та аудиторські консультаційні послуги в сумі 5 тис. грн.;
- протягом року витрати на службові відрядження склали 3 тис. грн., замість запланованих 32 тис. грн.,
- витрати на послуги зв'язку менше запланованих на 11 тис. грн. за рахунок того, що протягом періоду у підприємства не виникало необхідності здійснювати витрати на поштові послуги в запланованому обсязі;
- фактичні витрати на оплату праці та нарахування на оплату праці (ряд. 1048,1049 табл.1) менше запланованих в зв'язку з наявністю вакантних посад. Відповідно зменшено сплату податків та внесків, що розраховуються з розміру видатків на оплату праці (ряд. 2144, 2147, 2150 табл. II);

- в 2019 році за рішенням міської ради від 23.10.2019 р. № 35/49 підприємству було передано на баланс основні засоби, за рахунок цього збільшилася сума нарахованої амортизації (ряд.1050 табл. II);
- витрати на операційну оренду основних засобів більше запланованих за рахунок збільшення орендаром суми орендної плати приміщення, що не було заплановано в фінансовому плані підприємства (ряд. 1051 табл. II);
- в зв'язку з тим, що підприємство не уклало договір на повірку контрольно-вимірювальних приладів, що складають основну суму організаційно-технічних витрат (ряд. 1054 табл.1), фактичні витрати менше запланованих на 59 тис. грн.;
- за 2019 р. підприємство не отримувало юридичних послуг (ряд. 1056 табл.1), послуг сторонніх організацій (ряд. 1062/2 табл.1) - витрати за даними показниками дорівнюють нулю;
- фактичні витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів менше запланованих на 14 тис. грн.;
- витрати на банківські послуги більше запланованих за рахунок утримання банком комісії за продаж іноземної валюти, що залежить від поточного курсу валюти, за яким банк здійснював операції з продажу валюти. В затвердженому фінансовому плані ці витрати не були передбачені;
- витрати на комунальні послуги менше запланованих (ряд.1062/3 табл.1) так як ці витрати заплановано розрахунково, а здійснюються за фактичними показниками лічильників;
- фактичні витрати з технічного та авторського нагляду за будівельними роботами в бюджетних установах та закладах міста розраховуються від вартості виконаних робіт з капітального ремонту на підставі актів виконаних робіт (форми КБ – 2в) та довідок про вартість виконаних робіт (форма КБ-3) та склали за звітний період 961 тис. грн.

В зв'язку з поданням позову в суд про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення по сплаті штрафу з ПДВ, наданого Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області, підприємством було сплачено судовий збір в розмірі 19 тис. грн. (ряд. 1085/1 табл. I).

Фінансові витрати (ряд. 1140 табл.1) – сплата комісійних за зобов'язання 0,5% річних на ту частину кредиту, яка на дату сплати залишається несплаченою позичальнику та не скасованою, маржі та 25,0 тис. євро одноразової комісії за надання кредиту згідно умов кредитного договору в новій редакції, менше запланованих в зв'язку з зниженням курсу євро (виплати провадяться в євро).

В 2018 р. КП «ДМЕСКО» отримало першу виплату по кредиту ЄБРР в сумі 1 700 тис. євро. За 2019 р. було отримано дві виплати кредиту на суму 4 763 тис. євро. Загальна сума кредиту складає 6 463 тис. євро. На 31.12.2019 р. були розраховані курсові різниці на тіло кредиту. Сума кредиту з урахуванням курсових різниць складає 170 767 тис. грн. (валютний курс НБУ складає 26,422 грн./євро).

Залишок коштів на валютному рахунку складає 2 232 766,14 євро, що еквівалентно 58 994 тис. грн.

Збільшення оборотних активів (ряд. 3050) складає 139 680 тис., у тому числі:

- збільшення запасів на суму 99 306 тис. грн.;
- збільшення дебіторської заборгованості з бюджетом 16 579 грн. (ПДВ, що підлягає відшкодуванню з державного бюджету за підсумками звітного періоду);
- зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості 2 тис. грн.;
- збільшення витрат майбутніх періодів в сумі 2 тис. грн. – передплата за надання електронно-інформаційних послуг на 2-4 квартал 2019 р.;
- збільшення заборгованості підрядника з виконання заходів Інвестиційної програми "Підвищення енергоефективності у бюджетних установах та закладах м. Дніпра із впровадженням "енергетичного перформанс-контракту" (пілотний проект) на суму 23 783 тис. грн.;

- збільшення інших необоротних активів на 12 тис. грн. – неоподатковані податкові накладні від постачальника в зв'язку з їх блокуванням.

Збільшення поточних зобов'язань (ряд. 3060) складає 126 664 тис. грн., у тому числі:

- збільшення довгострокових зобов'язань на суму 129 714 тис. грн., в зв'язку з отриманням платежів від ЄБРР по кредитному договору та підписанням кредитного договору в новій редакції, що зумовлює відстрочку погашення кредиту на 2 роки;
- зменшення інших поточних зобов'язань на 3 050 тис. грн. (ряд. 3060/2 табл. III).

За підсумками 1-3 кварталів 2019 р. підприємство отримувало прибуток. Згідно діючого законодавства була нарахована до сплати та сплачена частина чистого прибутку до місцевого бюджету в розмірі 15% від отриманого прибутку – 1 485 тис. грн. (ряд. 3490 таб. III), та в розмірі 60% - 1 293 тис. грн.

Директор

В.о.головного
бухгалтера



Т.А. Головаха

І.В. Черезова