

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до Звіту про виконання фінансового плану**  
**Комунального підприємства**  
**«Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія»**  
**Дніпровської міської ради**  
**за 1 півріччя 2020 р.**

Чистий плановий дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг) за 1 півріччя 2020 р. складає 50 тис. грн. Інші доходи – 11 836 тис. грн. Усього доходів – 11 886 тис. грн. (без ПДВ).

Фактично за 1 півріччя 2020 р. підприємство дохід від надання послуг не отримало (ряд. 1000 табл.1).

Інші фінансові доходи – 27 тис. грн. (ряд. 1120 табл. I).

Інші доходи – 7 141 тис. грн. (ряд. 1150 табл. I), з них:

- фінансування з міського бюджету на обслуговування кредиту від ЄБРР – 5 262 тис. грн.;
- забезпечення реалізації Інвестиційної програми "Підвищення енергоефективності у бюджетних установах та закладах м. Дніпра із впровадженням "енергетичного перформанс-контракту" (пілотний проект)" – 1 879 тис. грн.;

Інші операційні доходи складають 15 тис. грн. (р.1030 табл. I).- дохід в сумі амортизації, нарахованої на вартість безоплатно отриманих ОФ в 2019 році.

Всього доходів 7 183 тис. грн.

Планові витрати на 1 півріччя 2020 р. складають 13 607 тис. грн.

Фактично витрати підприємства склали 25 708 тис. грн., з них:

- адміністративні витрати 3 435 тис. грн. (планові – 5 711 тис. грн.)
- фінансові витрати – 5 216 тис. грн. - сплата комісійних за зобов'язання за ставкою 0,5% річних на ту частину кредиту, яка на той момент залишається невиплаченою позичальнику та не скасована та маржі (планові – 7 818 тис. грн.);
- інші операційні витрати 17 057 тис. грн. (ряд. 1080) – збиток від нарахованих курсових різниць на суму кредиту та залишок коштів на валютному рахунку.

За підсумками 1 півріччя у 2020 р. підприємство отримало збиток в сумі 18 525 тис. грн.

Середньооблікова чисельність працівників – 15 осіб.

Середньомісячний дохід одного працівника – 16 385 грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг, ряд. 1010 табл.1) відсутня в зв'язку з відсутністю укладених договорів на надання послуг з енергозбереження.

Фактична сума адміністративних витрат (ряд. 1040 табл. 1) менше запланованих на суму 2 276 грн. з наступних причин:

- підприємством було заплановано витрати на аудиторські послуги в сумі 100 тис. грн. В 1 кварталі 2020 р. було укладено договір та надано послуги з аудиту фінансової звітності за 2019 р. на суму 50 тис. грн. (в т.ч ПДВ 8 тис. грн.);
- протягом 1 півріччя у 2020 р. витрати на службові відрядження відсутні;
- витрати на послуги зв'язку за 1 півріччя 2020 р. складають 3 тис. грн., менше запланованих. 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);
- в зв'язку з тим, що підприємство не уклало договір на повірку контролально-вимірювальних приладів, що складають основну суму організаційно-технічних витрат (ряд. 1054 табл.1), фактичні витрати менше запланованих на 49 тис. грн.;
- за 1 півріччя 2020 р. підприємство не отримувало юридичних послуг (ряд. 1056 табл.1), не здійснювало витрат на охорону праці (ряд. 1058 табл.1), витрат на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів (ряд.1059 табл.1), послуг сторонніх організацій (ряд. 1062/2 табл.1) - витрати за даними показниками дорівнюють нулю;

- 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 999 тис. грн.

Фінансові витрати (ряд. 1140 табл.1) – сплата комісійних за зобов'язання 0,5% річних на ту частину кредиту, яка на дату сплати залишається невиплаченою позичальнику та не скасованою, маржі менше запланованих в зв'язку з тим, що в 1 півріччі 2020 р. було заплановано отримання чергової виплати кредиту від ЄБРР в сумі 2 037 тис. євро. Так як виплата не була отримана та в зв'язку зі зміною валютного курсу, нараховані суми з обслуговування кредиту не дорівнюють плановим.

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 30.06.20 р. були розраховані курсові різниці на тіло кредиту. Сума кредиту з урахуванням курсових різниць складає 193 569 тис. грн. (валютний курс НБУ складає 29,95 грн./євро).

В зв'язку з тим, що за підсумками 1 півріччя 2020 р. підприємство отримало збиток, відрахування частини чистого прибутку та податок на прибуток дорівнюють нулю.

Податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з державного бюджету за підсумками звітного періоду складає 11 742 тис. грн. Він складає шосту частину від загальної суми наданих авансів та вартості отриманих робіт та послуг в звітному періоді, в т.ч. роботи з виконання капітального ремонту в закладах освіти міста, авторського нагляду за капітальним ремонтом, послуги зв'язку, організаційно-технічні послуги, тощо.

Збільшення оборотних активів (ряд. 3050) складає 74 412 тис., у тому числі:

- збільшення запасів на суму 46 297 тис. грн.;
- збільшення дебіторської заборгованості з бюджетом 7 395 грн. (збільшення суми ПДВ, що підлягає відшкодуванню з державного бюджету за підсумками звітного періоду);
- збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості 20 720 тис. грн. – виплачений аванс підряднику;

Збільшення поточних зобов'язань (ряд. 3060) складає 32 524 тис. грн., у тому числі:

- збільшення довгострокових зобов'язань на суму 22 802 тис. грн., в зв'язку з нарахуванням курсових різниць на тіло кредиту станом на 30.06.2020 р.;
- збільшення суми цільового фінансування на 9 722 тис. грн. (залишок бюджетного фінансування на виконання Міської програми муніципального розвитку м. Дніпра, а також суми гранту (наданого ЄБРР за умовами кредитного договору), використаного за звітний період.

За підсумками 2019 р. підприємство отримало прибуток. Згідно діючого законодавства сума податку на прибуток до сплати була розрахована з урахуванням збитків минулих періодів. В зв'язку з цим сума сплаченого податку на прибуток менше запланованої (ряд.3080 табл.III), а сума 15% частини чистого прибутку більше, ніж заплановано (ряд. 3490 табл.III).

Директор

В.о. головного  
бухгалтера



Т.А. Головаха

I.В. Черезова