

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

Чистий плановий дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг) за 1 квартал 2020 р. складає 30 тис. грн. Інші доходи – 9684 тис. грн. Усього доходів – 9714 тис. грн.(без ПДВ).

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

Інші фінансові доходи – 15 тис. грн. (ряд. 1120 табл. I).

Інші доходи – 6377 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)" – 1 115 тис. грн.;

Інші операційні доходи складають 7 тис. грн. (р.1030 табл. I).- дохід в сумі амортизації, нарахованої на вартість безоплатно отриманих ОФ в 2019 році.

Усього доходів 6 399 тис. грн.

Планові витрати на 1 квартал 2020 р. складають 11 307 тис. грн.

Фактично витрати підприємства склали 28 413 тис. грн., з них:

- адміністративні витрати 1 811 тис. грн. (планові – 3 450 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 21 386 тис. грн. (ряд. 1080) – збиток від нарахованих курсових різниць на суму кредиту та залишок коштів на валютному рахунку.

За підсумками 1 кварталу 2020 р. підприємство отримало збиток в сумі 22 014 тис. грн.

Середньооблікова чисельність працівників – 15 осіб.

Середньомісячний дохід одного працівника – 16 222 грн.

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

Фактична сума адміністративних витрат (ряд. 1040 табл. 1) менше запланованих на суму 1 639 грн. з наступних причин:

- підприємством було заплановано витрати на аудиторські послуги в сумі 100 тис. грн. В 1 кварталі 2020 р. було укладено договір на аудит фінансової звітності за 2019 р., але станом на 31.03.2020 р. акт надання послуг не підписано;
- протягом 1 кварталу 2020 р. витрати на службові відрядження відсутні;
- витрати на послуги зв'язку за 1 квартал 2020 р. складають 1 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 контрольно-вимірювальних приладів, що складають основну суму організаційно-технічних витрат (ряд. 1054 табл.1), фактичні витрати менше запланованих на 51 тис. грн.;
- за 1 квартал 2020 р. підприємство не отримувало юридичних послуг (ряд. 1056 табл.1), 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 затвердженному 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 625 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 скасована, маржі менше запланованих в зв'язку з тим, що в 1 кварталі 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 1 квартал 2020 р. було отримано дві виплати кредиту на суму 4 763 тис. євро. Загальна сума кредиту складає 6 463 тис. євро. На 31.03.20 р. були розраховані курсові різниці на тіло кредиту. Сума кредиту з урахуванням курсових різниць складає 200 108 тис. грн. (валютний курс НБУ складає 30,9617 грн./євро).

Залишок коштів на валютному рахунку складає 1 455 266,14 євро, що еквівалентно 45 058 тис. грн.

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

Податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з державного бюджету за підсумками звітного періоду складає 3 205 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 20 333 тис., у тому числі:

- збільшення запасів на суму 19 381 тис. грн.;
- збільшення дебіторської заборгованості з бюджетом 3 205 грн. (ПДВ, що підлягає відшкодуванню з державного бюджету за підсумками звітного періоду);

- зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості 2 253 тис. грн.;

Збільшення поточних зобов'язань (ряд. 3060) складає 33 188 тис. грн., у тому числі:

- збільшення довгострокових зобов'язань на суму 29 341 тис. грн., в зв'язку з нарахуванням курсових різниць на тіло кредиту станом на 31.03.2020 р.;
- збільшення суми цільового фінансування на 3 847 тис. грн. (залишок бюджетного фінансування на обслуговування кредиту та 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.B. Черезова