

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства
«Славутич – Електромережі»
Славутицької міської ради**

за 2018 рік

**Славутич
2019**

1. Загальна інформація про виробничо-господарську діяльність комунального підприємства «Славутич-Електромережі» Славутицької міської ради

Комунальне підприємство «Славутич–Електромережі» Славутицької міської ради (далі КП «Славутич-Електромережі», Підприємство) створено на підставі рішення Славутицької міської ради № 277-15-VII від 08.07.2016 року з метою оптимізації управління комунальною власністю та на виконання протоколів №2 від 17.05.2016 та №3 від 01.06.2016 засідань Робочої групи з питань доцільності реорганізації комунального підприємства «Управління житлово-комунального господарства».

Підприємство створене для задоволення потреб територіальної громади м. Славутича у виконанні робіт та послуг пов'язаних з поточним, капітальним обслуговуванням, ремонтом та будівництвом міської системи електромереж та системи зовнішнього освітлення.

Предметом діяльності Підприємства є здійснення будь-якої діяльності, що не суперечить його цілям та чинному законодавству України.

Основними завданнями Підприємства є:

- утримання та догляд за міською системою електромереж та системою зовнішнього освітлення вулиць, парків та скверів суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- створення нових електромереж міської системи зовнішнього освітлення на території міста;
- поточний ремонт електромереж міської системи зовнішнього освітлення суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- капітальний ремонт електромереж міської системи зовнішнього освітлення суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- монтаж, демонтаж, ремонт, обслуговування святкової ілюмінації;
- випробування та налагодження електрообладнання і електроустановок до і понад 1000 Вольт;
- інші види діяльності, що спрямовані на досягнення статутних цілей Підприємства.

Протягом 2018 року КП «Славутич-Електромережі» поряд із основною діяльністю з утримання та догляду за міською системою електромереж та системою зовнішнього освітлення здійснювало:

- Роботи з ремонту електротехнічного обладнання мережі внутрішнього освітлення та поточного ремонту електротехнічного обладнання мережі зовнішнього освітлення Славутицької ЗОШ №4;
- Електромонтажні роботи на об'єктах Виконавчого комітету Славутицької міської ради, Відділу культури, національностей та релігії Славутицької міської ради, Управління освіти і науки Славутицької міської ради;

- Надання телекомунікаційних послуг населенню, підприємствам і організаціям та виконання робіт з технічного обслуговування обладнання.

За виконанні роботи та надані послуги протягом 2018 року КП «Славутич-Електромережі» отримало оплати на 84,5 тис. грн.

Протягом 2018 року з міського бюджету отримано бюджетних асигнувань на суму 1162,3 тис. грн.

За балансом (звітом про фінансовий стан) КП «Славутич-Електромережі» за результатом виробничо-господарської діяльності за 2018 рік має прибуток в розмірі 4,3 тис. грн., сукупний дохід склав 1465,0 тис. грн., сукупні витрати становили 1460,7 тис. грн.

Основні витрати за 2018 рік Підприємством здійснювались за такими напрямками:

- Оплата праці та відрахування на соціальні заходи;
- Придбання матеріалів та оплата послуг для виконання основної діяльності з утримання та догляду за міською системою електромереж та системою зовнішнього освітлення;
- Витрати, пов'язані з утриманням апарату управління.

На підставі Рішення Славутицької міської ради № 673-29-VII від 21.07.2017 року та згідно акту прийому-передачі основних засобів від 06.08.2018 р. на баланс КП «Славутич-Електромережі» було передано міську систему зовнішнього освітлення та матеріальні цінності до неї, які раніше знаходились на балансі КП «УЖКГ», загальною балансовою вартістю 9 815 112,80 грн.

Також, у 2018 році на підставі рішень Славутицької міської ради № 588-26-VII від 28.04.2018 року, № 1037-40-VII від 03.05.2018 року КП «Славутич-Електромережі» визнано балансоутримувачем обладнання міської інформаційної мережі та інших матеріальних цінностей загальною балансовою вартістю 1 203 962,69 грн., які передані на баланс Підприємства за актом приймання-передачі від 24.05.2018 р.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2018 рік становила 6 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за 2018 рік склала 5949,47 грн./місяць.

2. Аналіз та оцінка фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Славутич-Електромережі» Славутицької міської ради

Метою проведення аналізу і оцінки результатів виробничо-господарської і фінансової діяльності КП «Славутич-Електромережі» за 2018 рік є виявлення факторів, які підвищують або знижують ефективність господарювання, впливають на показники діяльності підприємства, для визначення заходів та прийняття управлінських рішень, спрямованих на подальше покращення результатів роботи підприємства.

Для організації проведення аналізу діяльності наказом по підприємству № 12 від 29.03.2019 року створена балансова комісія та проведено її засідання.

Аналіз діяльності підприємства проведено на основі:

- Фінансового звіту (Баланс ф.№1-м, Звіту про фінансові результати ф.№2-м) за 2017, 2018 роки (Додаток 1, 2);
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2018 рік (Додаток 3,4,5).

Аналіз фінансового стану КП «Славутич-Електромережі» було проведено на основі оцінки майнового стану підприємства, аналізу фінансових результатів діяльності, аналізу ліквідності, платоспроможності, ділової активності та рентабельності.

Дані аналізу фінансових результатів діяльності Підприємства за 2018 рік, які наведені у Додатку 4, свідчать, що Підприємство вийшло із стану збитковості за результатами діяльності у попередньому році (збиток - 262,4 тис. грн.) та за 2018 рік отримало чистий прибуток у розмірі 4,3 тис. грн. Але треба відмітити, що таке зростання зумовлено значним приростом операційного прибутку на 983 тис. грн. (з -253,6 на початку 2018 року до 729,4 тис. грн. на кінець 2018 року) за рахунок отримання фінансування з міського бюджету на загальну суму 1162,3 тис. грн. При цьому за зазначений період збільшився обсяг валового збитку з 8,8 тис. грн. на початок 2018 року до 725,1 тис. грн., що свідчить про неможливість підприємства самостійно покривати витрати на собівартість.

Щодо майнового стану, як зазначалось раніше, протягом 2018 року на баланс Підприємства було передано основні засоби та інші необоротні активи, які суттєво вплинули на формування структури активів – за балансом частка основних засобів на кінець 2018 року склала 93,47% (наведено у Додатку 5). З цієї ж причини значення коефіцієнта оновлення основних засобів на кінець 2018 року становить 0,998.

Аналіз показників ліквідності Підприємства, наведених у Таблиці Додатку 3, показує, що значення чистого оборотного капіталу за 2018 рік є від'ємним із тенденцією до зниження на кінець періоду, що аналізується, коефіцієнти загальної ліквідності та швидкої ліквідності нижче нормативних, а коефіцієнти абсолютної ліквідності на кінець 2018 року знижується майже до 0. Такий низький рівень показників ліквідності свідчить про нестабільне фінансове становище Підприємства та неспроможність сплачувати свої поточні зобов'язання протягом 2018 року.

Результати аналізу показників платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства, наведених у Таблиці Додатку 3, загалом свідчать про високу ступінь залежності Підприємства від зовнішніх джерел фінансування, а негативні значення коефіцієнтів забезпеченості власними оборотними засобами та маневреності власного капіталу свідчать про те, що весь власний капітал і довгострокові джерела спрямовані на фінансування

необоротних активів і у Підприємства немає довгострокових коштів для формування власного оборотного капіталу. Але при цьому зростання коефіцієнту платоспроможності (автономії) з -0,29 на початку 2018 року до 0,8 на кінець того ж року свідчить про покращення фінансової стійкості Підприємства та підвищення його здатності фінансувати свої активи за рахунок власних фінансових ресурсів.

Аналіз рентабельності Підприємства дозволяє зробити висновок, що коефіцієнт рентабельності активів (0,0007) і коефіцієнт рентабельності діяльності (0,055) мають позитивні значення, що свідчить про задовільні фінансові результати діяльності Підприємства, але низькі значення цих коефіцієнтів свідчать про необхідність підвищення ефективності вкладення коштів у Підприємство та раціональності їхнього використання у сфері управління активами, а також підвищення ефективності господарської діяльності Підприємства загалом.

3. Висновки та пропозиції

Аналіз фінансового стану КП «Славутич-Електромережі» показав, що за результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік Підприємство є прибутковим та коефіцієнт рентабельності загалом свідчить про задовільний фінансовий стан підприємства. Але зважаючи на інші показники діяльності, звичайно потребує значного поліпшення.

Так, задля підвищення ліквідності активів Підприємства та покращення платоспроможності, необхідно діяти у наступних напрямках:

- удосконалення послуг, що надаються, та розширення збутової мережі, з метою нарощення обсягів реалізації та надходження коштів на поточний рахунок Підприємства;
- політика проведення розрахунків з дебіторами шляхом вживання усіх можливих заходів щодо мінімізації термінів здійснення таких розрахунків з метою зменшення суми оборотних коштів, що вилучаються з обороту підприємства;
- постійний аналіз використання ресурсів підприємства та собівартості послуг задля запобігання перевитрат по матеріалах та усунення невиправданих і непродуктивних витрат у складі загальнопромислових витрат.

Загалом, необхідно працювати в напрямку підвищення доходів від реалізації послуг для підвищення розміру отриманого прибутку що дозволило би КП «Славутич-Електромережі» забезпечити самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх залучених джерел формування активів.

**Директор КП
«Славутич-Електромережі»**

Д.В.Гаврилін

Зведена таблиця фінансових показників
Комунальне підприємство «Славутич–Електромережі»
Славутицької міської ради
за 2018 рік

Показник	Нормативне значення*	за 2018 рік	
		на початок року	на кінець року
1	2	3	4
1. Аналіз майнового стану підприємства			
1.1. Коефіцієнт оновлення основних засобів	збільшення	-	0,998
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	-287,2	-1765,5
2.2. Коефіцієнт загальної ліквідності	(2,0-2,5)	0,15	0,29
2.3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,15	0,25
2.4. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	0,13	0,006
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 збільшення	-0,29	0,8
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 зменшення	-1,29	0,26
3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	-5,52	-2,48
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0 збільшення	1,1	-0,18
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	-	0,013
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	-	0,32
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	-	0,28
4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	зменшення	-	3,57
4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	зменшення	-	3,13
4.6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	-	0,013
4.7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	-	0,017
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	-	0,0007
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	-	0,055

* Нормативні значення наведені згідно наказу Міністерства фінансів України № 49/121 від 26.01.2001 «Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації»

Розрахунок провів:

Головний бухгалтер КП «Славутич-Електромережі» _____ Н.І. Еггермонт
«___» _____ р.

ЗВІТ

керівника підприємства про показники
ефективності використання комунального майна і прибутку,
а також майнового стану підприємства

Керівник підприємства **Гаврилін Денис Владиславович, директор**
Комунальне підприємство "Славутич-Електромережі"
Підприємство Славутицької міської ради
Звітний період **2018 рік**

№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2018р
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	-725,1
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	729,4
3.	Чистий прибуток (збиток)	тис.грн.	4,3
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	4,3
5.	Джерела доходів	тис.грн.	1246,8
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	84,5
5.2.	Інші операційні доходи (отримане фінансування з місцевого бюджету)	тис.грн.	1162,3
6.	Основні засоби		
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	11397,9
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	11799,3
6.3.	Знос	тис.грн.	401,4
7.	Оборотні активи	тис.грн.	712,0
7.1.	Запаси	тис.грн.	86,2
7.2.	Дебіторська заборгованість	тис.грн.	564,2
7.3.	Грошові кошти	тис.грн.	13,5
7.4.	Інші оборотні активи	тис.грн.	48,1
8.	Поточні зобов'язання	тис.грн.	2477,5
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	136,7
8.2.	Перед цільовими фондами	тис.грн.	16,8
8.3.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	18,4
8.4.	За довгостроковими зобов'язаннями	тис.грн.	300,0
8.5.	Інші поточні зобов'язання	тис.грн.	509,3
8.6.	Доходи майбутніх періодів	тис.грн.	1496,3
9.	Власний капітал	тис.грн.	9716,9

Директор
КП «Славутич-Електромережі»

_____ Д. В. Гаврилін

Оцінка фінансових результатів діяльності

Комунальне підприємство «Славутич-Електромережі» Славутицької міської ради

Показник	за _____ р. (базовий рік)	за 2017 р. (попередній рік)			за 2018 р. (звітний рік)			
	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. відхилення, тис. грн.	відхилення, %	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. відхилення, тис. грн.	відхилення, %	Відхилення від показників такого ж періоду балансового року, %
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100	6	7=6-3	8=7/3*100	9=(6/2*100)-100
1. Валовий прибуток (збиток)	-	-8,8	-	-	-725,1	-716,3	8139,8	-
2. Операційний прибуток	-	-253,6	-	-	729,4	983	-387,6	-
3. Чистий прибуток	-	-262,4	-	-	4,3	266,7	-101,6	-
4. Використання чистого прибутку:	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1. На розвиток підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.1. У т.ч. на основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2. На фонд оплати праці	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Нерозподілений прибуток	-	-262,4	-	-	4,3	266,7	-101,6	-
5. Джерела фінансування:	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1. Господарська діяльність	-	142,9	-	-	84,5	-58,4	-40,9	-
5.2. Міський бюджет	-	-	-	-	1162,3	1162,3	-	-
5.3. Інші джерела (Фін. допомога)	-	300	-	-	-	-300,0	-100,0	-

Розрахунок провів:

Головний бухгалтер КП «Славутич-Електромережі» _____ Н.І. Еггермонт

«___» _____ р.

Оцінка майнового стану підприємства

Комунальне підприємство «Славутич-Електромережі» Славутицької міської ради

Показник	на 2017 р. (попередній рік)		за 2018 р. (звітний рік)								
	на початок року		на початок року			на кінець року					
	абсолют. величина, тис. грн.	у % до підсумку балансу	абсолют. величина, тис. грн.	у % до підсумку балансу	відхилення, %	абсолют. величина, тис. грн.	у % до підсумку балансу	абсолютне відхилення, %	відхилення, %	Відхилення від показників базового періоду, %	
1	2	3	4	5	6=(4-2)/2*100	7	8	9=7-4	10=9/4*100	11=(7/2*100)- 100	
1. Основні засоби:											-
1.1. Залишкова вартість	-	-	24,8	32,3		11397,9	93,47	11373,1	45859,3		-
1.2. Первісна вартість	-	-	27,7	36,1	-	11799,3	96,76	11771,6	42496,8		-
1.3. Знос			2,9	3,8	-	401,4	3,29	398,5	13741,4		
Незавершені капітальні інвестиції			-	-	-	84,5	0,69	84,5	-		
2. Оборотні активи:											-
2.1. Запаси	-	-	0,3	0,4	-	86,2	0,71	85,9	28633,3		-
2.2. Дебіторська заборгованість	-	-	5,1	6,6	-	564,2	4,63	559,1	10962,7		-
2.3. Грошові кошти	-	-	45,5	59,2	-	13,5	0,11	-32	-70,3		-
2.4. Витрати майбутніх періодів			1,1	1,4	-	-	-	-1,1	-100,0		
2.5. Інші оборотні активи			-	-	-	48,1	0,39	48,1	-		
3. Поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-	0	-		-
3.1. За товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	136,7	1,1	136,7	-		-
3.2. Перед бюджетом	-	-	4,8	6,3	-	0	-	-4,8	-100,0		-
3.3. Перед цільовими фондами	-	-	5,7	7,4	-	16,8	0,1	11,1	194,7		-
3.4. За довгостроковими зобов'язаннями	-	-			-	300	2,5	300	-		-
3.5. З оплати праці	-	-	5	6,5	-	18,4	0,2	13,4	268,0		-
3.6. Доходи майбутніх періодів	-	-	0		-	1496,3	12,3	1496,3	-		-
3.7. Інші поточні зобов'язання	-	-	323,7	421,5	-	509,3	4,2	185,6	57,3		-
4. Власний капітал	-	-	-262,4	-341,7	-	9716,9	79,7	9979,3	-3803,1		-

Розрахунок провів:

Головний бухгалтер КП «Славутич-Електромережі» _____ Н.І. Еггермонт

«___» _____ р.