**Аналітична довідка**

**щодо виконання показників фінансового плану**

**ПАТ «Укрзалізниця»**

**за 2016 рік**

На підставі постанови Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 № 200 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» (далі – постанова КМУ від 25.06.2014 № 200) відбулось реформування залізничного транспорту, внаслідок чого змінено юридичну структуру, фінансову і управлінську централізацію.

ПАТ «Укрзалізниця» розпочало свою фінансово-господарську діяльність з 01.12.2015.

Звіт про виконання фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» підготовлено відповідно до вимог Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 (зі змінами).

ПАТ «Укрзалізниця» є юридичною особою, якою і подається виконання консолідованого фінансового плану.

До консолідованого звіту про виконання фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» за 2016 рік ввійшло 30 філій (створених на базі юридичних осіб) та 6 ПрАТів (ПрАТ «Дніпропетровський ТРЗ», ПрАТ «Запорізький ЕРЗ», ПрАТ «Львівський ЛРЗ», ПрАТ «Київський ЕВРЗ», ПрАТ «Коростенський ЗЗБШ», ПрАТ «Гніванський ЗСЗБ»).

При цьому реєстрація випуску акцій ПАТ "Укрзалізниця" не здійснена у зв'язку з нездійсненням Мінінфраструктури передачі в установленому порядку на рахунок у цінних паперах ПАТ "Укрзалізниця" акцій ПрАТ "КЕЗ "Трансcигнал". Тому єдиним акціонером та засновником ПрАТ КЕЗ "Транссигнал" є держава в особі Міністерства інфраструктури України, тому консолідований звіт про виконання фінансового плану ПАТ “Укрзалізниця” за 2016 рік не включає показники фінансової діяльності ПрАТ КЕЗ "Транссигнал".

До повної (остаточної) консолідованої фінансової звітності ПАТ «Укрзалізниця» за 2016, крім звітності шести ПрАТів, включено показники фінансової звітності ПрАТ «СК «ТАСТ-ГАРАНТІЯ» із часткою у статутному капіталі 65 % та ПрАТ «ЛК «Укртранслізинг» з часткою 47,67%, фінансова звітність яких одержується ПАТ «Укрзалізниця» після подання її у встановлені терміни (09.02.2017) до органів державної статистики та податкової інспекції.

До консолідованої звітності не включені показники фінансової звітності ПрАТ «МТК «Укрзовніштранс» (25,1%), яке не здійснює господарську діяльність і на наш запит фінансову звітність за 2016 рік не надало та ПрАТ «Інтер-Поліс» (8,16%), частка в статуті якого є несуттєвою і, відповідно, на яке ПАТ «Укрзалізниця» не має суттєвого впливу, тому інвестиція обліковується за справедливою вартістю і не консолідується.

У 2016 році загальний вантажообіг склав 187 557,5 млн. тонно-кілометрів, що на 6,5 % менше плану.

Одним з найважливіших чинників стану української економіки у 2016 році лишається військово-політичний конфлікт на Донбасі. Його негативний вплив на вітчизняну економіку проявлявся у зупинці чи неритмічній роботі багатьох українських підприємств, порушенні мережі господарських зв’язків.

Крім того, враховуючи, що значну частину експортного потенціалу залізниць та переважну частину імпортного та транзитного потенціалу формують перевезення з Російською Федерацією, треба зазначити, що на нинішньому етапі протистояння з нашою державою Росія робить ставку саме на фінансово-економічні важелі впливу.

В тому числі по сполученнях:

Обсяг транзитних перевезень у 2016 році склав 19 661,8 млн. тонно-кілометрів, що на 33,9% менше плану та є найменшим за останні десять років.

Основна транзитоутворююча країна для України – РФ. Транзит з неї за звітний період у порівнянні з аналогічним періодом минулого року скоротився. Перевезення з РФ через порти України скоротилися до абсолютного мінімуму. Тобто політика максимальної переорієнтації російського експорту на російські порти зберігається.

Імпортні перевезення у 2016 році склали 18 864,9 млн. тонно-кілометрів, що на 5,3% менше плану.

Основною країною імпорту залишається РФ, на другому місці Білорусь, на третьому місці США.

Зазначене зменшення імпортних перевезень обумовлено переважно заміщенням імпортної сировини за рахунок поставок на українські підприємства вітчизняної сировини.

Експортні перевезення у 2016 році склали 77 940,9 млн. тонно-кілометрів, що на 12,3% менше плану.

Наразі зростання українського експортного потенціалу стримується збитками від військового конфлікту на сході (у зв'язку з військовими діями країна втратила 20% виробничих потужностей), штучними обмеженнями російського експортного попиту, низькими цінами на сировинні товари та ослабленням фінансового сектора.

Основними країнами споживачами українського експорту є КНР (приблизно 16% від загального експорту), Швейцарія (15%), та Туреччина (8%).

РФ перемістилася на п’яту позицію з другої. На це переважно вплинули обмеження або заборони перевезення вантажів Російською Стороною.

Враховуючи, що прибутковість поставок на внутрішній ринок вища через більш низькі логістичні витрати на доставку сировини, обсяги руди частково переорієнтувались на внутрішній ринок.

9 квітня 2015 року Верховна Рада прийняла зміни до Закону України «Про особливості державного регулювання діяльності суб’єктів підприємницької діяльності, пов’язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів», з метою відновлення деревообробної та меблевої промисловості та переорієнтації експорту з деревної сировини на продукцію більш широкого ступеня обробки.

Внутрішньодержавні перевезення у 2016 році склали 71 089,9 млн. тонно-кілометрів, що на 14,7% більше плану 2016 році.

Після 4 років падіння українська промисловість показує зростання. Це є певним відновленням, оскільки економіка піднімаєтеся з найнижчого рівня.

Українська економіка в цілому пристосувалась до функціонування в умовах окупації частини території України та гібридної війни Росії проти України, включаючи пряму російську військову агресію.

У 2016 році перевезено 343 433,45 тис. тонн вантажів, що менше плану 2016 року на 3,1%.

Пасажирообіг у 2016 році склав 37 360,1 млн. пас-км., що більше плану на 5,0%.

В тому числі по сполученнях:

У міжнародному сполученні пасажирообіг склав 1 257,6 млн. пас-км, що менше планового завдання 2016 року на 8,4% у зв’язку з відміною 25 поїздів.

У внутрішньодержавному сполученні пасажирообіг склав 17 101,0 млн. пас-км, що більше плану 2016 року на 15,0% у зв’язку із збільшення у Західному, Одеському та Донецькому напрямках кількості курсування поїздів у далекому сполученні.

У приміському сполученні пасажирообіг склав 16 111,3 млн. пас-км, що менше плану 2016 року на 2,4% у зв’язку з зменшенням оформлення кількості перевезених пасажирів залізничників, що користуються формою 4.

У 2016 році перевезено 438 215,7 тис. пасажирів, що більше плану на 0,1%.

За результатами 2016 року по ПАТ «Укрзалізниця» „Чистий дохід від реалізації продукції” (рядок 1000) склав 67559,9млн. грн., що менше плану на 6851,8 млн. грн. (9,2%).

Найбільшу питому вагу (92 %) у складі чистого доходу від реалізації продукції становлять доходи від перевезень вантажів та пасажирів, багажу та вантажобагажу, які отримані у сумі 62142,0 млн. грн., з них:

- доходи від вантажних перевезень – 55424,5 млн. грн., що менше плану на 4908,3 млн. грн. або 8,1%.

В транзитному сполученні доходи склали 9789,6 млн. грн., що менше плану на 4541,8 млн. грн. (-31,7%) за рахунок не виконання плану обсягів перевезень на 33,9%.

У внутрішньодержавному (експорт, імпорт, внутрішнє) сполученні план доходів не виконано на 0,8%, (-366,5 млн. грн.) в зв’язку зі зменшенням обсягів з експорту на 12,3% та імпорту на 5,3%. В тому числі у внутрішньому сполученні доходи склали 22481,0 млн.грн., що більше плану на 930,0 млн.грн. або 4,3%, з них за рахунок зростання обсягів на 14,7% доходи зменшились на 2878,6 млн.грн. При цьому з урахуванням індексації тарифів на вантажні перевезення в межах України з 1 травня 2016 року на 15% відповідно до наказу Мінінфраструктури від 26.04.2016 № 161 відбулось зменшення доходів за рахунок доходної ставки на 1948,6 млн.грн.

- від пасажирських перевезень – 6717,6 млн. грн., що більше запланованого на 464,3 млн. грн. або 7,4% за рахунок зростання обсягів перевезень в далекому сполученні на 11,3%. В приміському сполученні доходи склали 527,2 млн. грн., що менше плану на 5,4% або 30,3 млн. грн. в основному за рахунок не надходження компенсації за перевезення пільгових категорій громадян внаслідок не передбачення в державному бюджеті на 2016 рік субвенції місцевим бюджетам за надані залізницями послугами, а також, зменшення кількості перевезених пасажирів за повну вартість.

Так, за 2016 рік регіональними філіями ПАТ «Укрзалізниця» перевезено пільгових категорій громадян на суму 793,7 млн. грн., компенсацію отримано у сумі 63,6 млн. грн. (8 %), заборгованість становить –730,1 млн. грн.

Доходи від реалізації послуг допоміжної діяльності складають 8% в сумі чистого доходу від реалізації продукції і становлять 5417,9 млн. грн., що менше плану на 2407,7 млн. грн. (-30,8%).

При складанні консолідованої бухгалтерської звітності за підсумками 2016 року було здійснено коригування чистого доходу на суму 1512 млн.грн., тобто виключені внутрішньогрупові операції з ПрАТами. При цьому плановими показниками зазначена операція не передбачена, тобто в складі чистого доходу заплановані доходи діяльності ПрАТів в сумі 2297,5 млн.грн.

Крім того невиконання плану реалізації послуг допоміжної діяльності відбулось в основному за рахунок наступних філій:

- Філія “Центр управління промисловістю” на 180,9 млн. грн. або на 46,8% менше плану, що пов’язано з падінням обсягів реалізації щебеневої продукції стороннім споживачам, відсутністю ринку збуту щебеню з боку підприємств Російської Федерації та простоями окремих виробничих підрозділів;

- Філія " Головний інформаційно-обчислювальний центр " менше плану на 87,7 млн. грн. (57,2%), в зв’язку, з тим, що планом передбачено віднесення доходів від продажу електронних квитків до чистого доходу підприємства, але відповідно до звіту доходи /виручка від продажу передається регіональним філіям;

- Філія «Центр охорони здоров’я» на 71,7 млн.грн. або 35,6% в зв’язку зі зменшенням кількості застрахованих осіб, зокрема залізничників Донецької залізниці та відокремлених підприємств зони АТО та заміною страховими компаніями лікарських препаратів на більш економні аналоги. Разом з тим, зменшення надходжень за договорами із іншими суб’єктами на надання медичної допомоги пов’язано із недостатнім матеріально-технічним забезпеченням лікарні на перехідному періоді в нових умовах господарювання, а саме: обмеженим асортиментом лікарських препаратів та продуктів харчування;

- філія «Центр транспортного сервісу «Ліски» на 71,9 млн.грн. (- 20,7%) внаслідок не введення в експлуатацію поромів «Герої Шипки» та «Герої Плевни» (планом передбачено 137 762 тис. грн.);

- ПрАТи - на 753,5 млн.грн. або 32,8% за рахунок зменшення обсягів виробництва та реалізації продукції.

Інші операційні доходи (рядок 1070) за 2016 рік отримані в сумі 3308,8 млн. грн., що більше плану на 1906,9 млн. грн. (в 2,4 р.) в основному за рахунок збільшення доходів від операційної курсової різниці на 2055,8 млн.грн. При цьому за окремими статтями відбулось невиконання планових показників, зокрема доходи від реалізації оборотних активів менше плану на 562,8 млн.грн.

Доходи з операційної курсової різниці (рядок 1071) в складі операційних доходів за звітний період фактично становлять 2074,5 млн.грн. – курсова різниця при купівлі/продажу валюти та переоцінка залишків валюти на рахунках, отриманої від транзитних перевезень та по розрахунках з інозалізницями. Доходи від курсової різниці за операціями в іноземній валюті отримуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (21). Доходи від курсової різниці, пов’язані із перерахунком грошових коштів в іноземній валюті на дату здійснення розрахунків та на дату балансу (відповідно до курсу НБУ).

*Інші фінансові доходи* (рядок 1130) отримані в сумі 26,3 млн. грн., що більше плану на 13,8 млн. грн. (в 2,1 р.) в основному за рахунок зростання доходів отриманих регіональними філіями від операцій з розміщення облігацій.

*Інші доходи* (рядок 1150) за 2016 рік фактично склали 6985,8 млн. грн., що на 4388,6 млн. грн. (в 2,7 рази) більше плану. При створенні ПАТ «Укрзалізниця», крім об’єктів основних засобів, які внесені в статутний капітал Товариство наділено об’єктами на праві господарського відання. Нарахування амортизації на основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які не ввійшли до статутних капіталів господарських товариств, відображається збільшенням витрат звітного періоду та суми зносу та одночасно у сумі, пропорційній нарахованій амортизації, визнається дохід, який склав 6912,4 млн.грн.

Витратна частина фінансового плану складається з собівартості, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних, фінансових, інших витрат та податку на прибуток.

При складанні консолідованої фінансової звітності з собівартості за елементом витрат «інші» виключені внутрішньо групові операції на суму 1427 млн. грн.

Витратна частина (рядок 1220) за 2016 рік складає 77 573,1 млн.грн., що менше плану на 753,5 млн. грн. (на 1%).

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (рядок 1010) складає 63247,0 млн. грн., що на 3241,5 млн. грн. (на 4,9%) менше плану.

Витрати собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) безпосередньо пов’язані з перевізним процесом та допоміжною діяльністю і становлять 81,5% від загальної суми витрат.

Витрати собівартості реалізованої продукції зменшені до плану в основному за рахунок зменшення обсягів перевезень, фактичної ціни дизельного палива та економії матеріалів, зменшення амортвідрахувань.

Адміністративні витрати (рядок 1030) складають 866,3 млн.грн., що менше запланованих на 26,3 млн. грн. (на 2,9%), в основному, за рахунок зменшення витрат на плату праці у зв'язку з тим, що члени правління приступили до виконання обов'язків у III кварталі та працювали неповний звітний період.

Витрати на збут (рядок 1060) складають 102,8 млн. грн., що більше плану на 42,5 млн. грн. (на 70,3%). Збільшення витрат пов’язано зі збільшенням вартості послуг, що надаються сторонніми організаціями (комунальні послуги, послуги зв’язку, охорони об’єктів, зростання вартості оренди приміщень тощо). А також збільшена сума залізничного тарифу відповідно до збільшення реалізації стороннім організаціям щебеневої продукції.

Елементи операційних витрат (рядок 1450) складають 71838,7 млн. грн., що більше плану на 0,7% (на 513,0 млн. грн.)

Матеріальні витрати (рядок 1400) зменшено в порівнянні з планом на 2550,8 млн. грн. (на 11,7%) за рахунок економії коштів на паливо, електроенергію та матеріали.

Витрати на сировину та основні матеріали (рядок 1401) зменшено в порівнянні з планом на 714,8 млн. грн. (9,9%) за рахунок оптимізації витрат і включають вартість матеріалів, що споживаються впродовж звітного періоду, як на поточне утримання, так і на ремонт основних засобів (рухомого складу, колії, штучних споруд, пристроїв зв’язку, службових приміщень тощо).

Впродовж останніх років із-за дефіциту фінансових ресурсів на ремонти основних засобів залізниць направлялися зовсім незначні кошти, близько 50% від потреби, на оновлення та модернізацію – 15-20% від потреби.

Серед основної номенклатури матеріалів, що споживаються залізницями:

- матеріали верхньої будови колії

- мастильні матеріали,

- запчастини, комплектуючі та обладнання для ремонту колісних пар, рухомого складу, інших машин та механізмів,

- інші (продукція електротехнічної промисловості, деревообробної промисловості, будівельні матеріали тощо).

Витрати на паливо та енергію (рядок 1402) зменшено в порівнянні з планом на 1835,9 млн.грн. (12,7%) в основному за рахунок зменшення фактичної ціни на дизельне паливо та зменшення обсягів перевезень.

Фонд оплати праці працівників операційної діяльності за 2016 рік склав 19287,5 млн. грн., що на 1759,2 млн. грн. (на 10%) більше плану за рахунок підвищення посадових окладів з 01.07.2016 на 25%.

По своїй структурі фонд оплати праці складається з:

• фонду основної заробітної плати, що становить 49,1% від загального фонду оплати праці;

• фонду додаткової заробітної плати – 43,4%;

• фонду інших заохочувальних та компенсаційних виплат – 7,5%.

Середня кількість працівників галузі за 2016 рік становить 282,8 тис. осіб, що на 5,9 тис. осіб (на 2,1%) більше плану у зв’язку зі створенням у складі регіональної філії «Донецька залізниця» Донецької та Луганської дирекцій.

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника за 2016 рік склали 5682,6 грн., що вище плану на 7,7% за рахунок підвищення посадових окладів з 01.07.2016 на 25%.

Продуктивність праці по регіональних філіях розраховується в натуральному виразі як відношення обсягів для визначення продуктивності праці до середньооблікової кількості працюючих по перевезеннях (тис. приведених т-км/ос.)

За 2016 рік продуктивність праці по регіональних філіях становить 1388,5 тис. приведених т-км/ос., що вище звіту відповідного періоду минулого року на 6,7% за рахунок зменшення кількості працюючих по перевезеннях.

Відрахування на соціальні заходи (рядок 1420) становлять 4295,2 млн.грн., що на 420,4 млн. грн. (на 10,8%) більше запланованого за рахунок збільшення витрат на оплату праці.

Амортизація (рядок 1430) складає 17636,5 млн. грн., що менше плану на 1843,0 млн. грн. (на 9,5%).

Інші операційні витрати елементів операційних витрат(рядок 1440) складають 11456,6 млн. грн., що більше запланованого рівня на 2727,3 млн. грн. (на 31,2%) за рахунок збільшення втрат від операційних курсових різниць.

*Інші операційні витрати* (рядок 1080) за 2016 рік склали 8440,7 млн. грн, що більше планового завдання на 3326,8 млн. грн. (1,7 р.) в основному за рахунок зростання витрат від операційних курсових різниць.

У складі «Інших операційних витрат» найбільшу питому вагу мають наступні статті:

- «втрати від операційних курсових різниць» більше плану на 2999,5 млн. грн. і складають 6305,0 млн. грн. Курсова різниця відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності нарахована на суму погашених зобов’язань в іноземній валюті за підсумками 2016 року та на залишок зобов’язань станом на дату балансу.

- резерв сумнівних боргів нараховано на суму 244,3 млн. грн. при запланованому 4,0 млн.грн.

Відповідно до вимог облікової політики ПАТ "Укрзалізниця" на поточну дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення дебітором створюється резерв сумнівних боргів.

По регіональній філії «Південно-Західна залізниця» резерв сумнівних боргів за 2016 рік склав 92,2 млн. грн., з них питома вага по господарству будівельно-монтажних робіт на суму 84,4 млн. грн. (81,6 млн.грн. – заборгованість по капітальним інвестиціях за будівельно-монтажні роботи по ТПС – Дарниця за період 2013-2014рр. ТОВ «Інтех-Компані», 1,8 млн.грн. – заборгованість за будівельно-монтажні роботи ТОВ «Клеопатра 2008», 430 тис.грн. -заборгованість ТОВ «Укрнафтосервіс» за оренду в 2014 році; 4,3 млн. грн. – віднесена заборгованість з 2009 року за нараховані додаткові збори за використання вагонів ПАТ «Ценртенерго» Трипільським ТЕС).

По філії «Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень» дебіторську заборгованість ТОВ «Транскарго сервисез Лтд» в сумі 10078 тис. визнано сумнівною. У зв’язку зі змінами валютного курсу, згідно П(С)БО 21 проведено перерахунок монетарних статей балансу у функціональну валюту. За результатами перерахунку у 2016 сума дебіторської заборгованості ТОВ «Транскарго сервисез Лтд» збільшилась на 32152 тис. грн. Одночасно, на зазначену суму було донараховано резерв сумнівних боргів.

По філії «Центр забезпечення виробництва» витрати на відрахування до резерву сумнівних боргів склали 57173 тис. грн. - дебіторська заборгованість за поставки ТМЦ по договорам з ДП «Донецька залізниця».

Філією «Центр транспортної логістики» нараховано резерв сумнівних боргів на суму 15,5 млн.грн. по ДП "ВУГІЛЛЯ РАЇНИ".

Філією «Стрийський вагоно-ремонтний завод» нараховано резерв в сумі 17,1 млн.грн. по ТОВ "ТРЕЙН УКРЕЙН", ТОВ "ТРЕЙН УКРЕЙН", Корпорація "IICEU", та інші.

По філії «Центр управління промисловістю» було створено резерв сумнівних боргів в сумі 6975 тис. грн., а саме, по наступним контрагентам:

• ДП "Тернопільекспортліспром-і" – 1 378 тис. грн. нараховані на підставі рішення по судовій справі №921/310/16-г/3 від 11.08.2016 р. ухваленого на користь Філії "ЦУП" ПАТ "УЗ";

• Транс СВ Лайн ТОВ – 195 тис. грн. нараховані на підставі рішення по судовій справі №905/1323/16 від 02.08.2016 р. ухваленого на користь Філії "ЦУП" ПАТ "УЗ";

• ДП "Константа-Агро" – 1 319 тис. грн. нараховані на підставі рішення по судовій справі №914/1394/16 від 08.12.2016 р. ухваленого на користь Філії "ЦУП" ПАТ "УЗ";

• ТОВ "Судововишнянський цегельний з-д" – 3 485 тис. грн. нараховані на підставі рішення по судовій справі №914/1386/16 від 28.11.2016 р. ухваленого на користь Філії "ЦУП" ПАТ "УЗ";

• ТОВ "МДК Інвест" – 500 тис. грн. нараховані на підставі рішення по судовій справі №911/1801/16 від 22.11.2016 р. ухваленого на користь Філії "ЦУП" ПАТ "УЗ";

• ЮВВАТ ТОВ – 57 тис. грн. нараховані по Бехівському ВП на підставі акту ревізії. Наразі триває судова справа, подано апеляційну скаргу до суду;

• ТОВ "Торгінвест" – 21 тис. грн. нараховані по ВП Новомосковському ШПЗ на підставі облікової політиці. Попередня претензійна робота не дала позитивних зрушень. Готується позов до суду;

• Форест ТОВ – 9 тис. грн. нараховані по ВП Новомосковському ШПЗ на підставі облікової політиці. Попередня претензійна робота не дала позитивних зрушень. Готується позов до суду;

• Граніт-Захід ТОВ – 3 тис. грн. нараховані по ВП Новомосковському ШПЗ на підставі облікової політиці. Попередня претензійна робота не дала позитивних зрушень. Готується позов до суду;

• ТОВ "Техно-консалт" – 8 тис. грн. нараховані по ВП Новомосковському ШПЗ на підставі облікової політиці.

- штрафи за порушення господарських договорів, які не плануються склали 134,9 млн.грн., питома вага витрат понесена філією «Центр забезпечення виробництва» у сумі 107,9 млн. грн., обумовлені сплатою зобов`язань у зв`язку з виконанням рішень Господарського суду м. Києва та інших виконавчих служб щодо сплати штрафних санкцій та судового збору, в тому числі:

1. ТОВ «ВОГ АЕРО ДЖЕТ» - штрафні санкції згідно ухвали Господарського суду м. Києва № 910/7409/16 від 18.08.2016 в сумі 106495 тис. грн.;

2. ТОВ «ТД Енергетичне машинобудування» - виконавчий збір згідно рішення суду №908/3995/15 від 14.03.2016 в сумі 365 тис. грн.;

3. ТОВ «Донтехноком» - штрафні санкції згідно рішення по справі №910/20683/16 від 27.12.2016 в сумі 193 тис. грн.

- витрати, пов’язані з цільовим фінансуванням операційної діяльності, а саме виплати в межах середнього заробітку працівникам, призваним на військову службу за призовом під час мобілізації склали 156,5 млн.грн.

*Фінансові витрати* (рядок 1140) склали 4665 млн.грн., що менше плану на 679,7млн. грн. або 12,7% за рахунок несплати по зобов’язаннях ДП «Донецька залізниця».

*Інші витрати* (рядок 1160) понесені в сумі 15,9 млн. грн., що менше плану на 345,5 млн. грн. (-95,6%) в зв’язку з не проведенням списання необоротних активів, в т.ч. вантажних вагонів.

За 2016 рік фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування (рядок 1170) по ПАТ «Укрзалізниця» отримано у сумі 555,4 млн. грн. при плані 161,8 млн.грн.

Витрати з податку на прибуток (рядок 1180) склали 235,4 млн.грн.

Чистий фінансовий результат (рядок 1200) діяльності ПАТ «Укрзалізниця за підсумками 2016 року прибутковий і склав 320 млн.грн., при плановому прибутку в сумі 96,8 млн.грн.

12.01.2017 ПрАТ «Інтер-Поліс» збільшило статутний капітал шляхом розміщення акцій додаткової емісії. Частка ПАТ «Укрзалізниця» в статутному капіталі збільшилась з 8,16% до 30,96% і, відповідно, фінансова звітність буде консолідуватися у 2017 році.

Таким чином, в результаті консолідації фінансової звітності ПАТ «Укрзалізниця» за 2016 рік чистий прибуток збільшився у порівнянні з проектом консолідованої фінансової звітності на 12127 млн.грн. і склав 320017 тис. грн., в тому числі по:

- ПАТ «Укрзалізниця» - прибуток у сумі 373 646 тис. грн.,

- шести ПрАТах – збиток у сумі 65 756 тис. грн.

- по інших ПрАТах – прибуток у сумі 12 127 тис. грн. ( ПрАТ «СК «ТАСТ-ГАРАНТІЯ» - 180 тис. грн., ПрАТ «ЛК «Укртранслізинг» 11 947 тис. грн.).

По інших товариствах, державні частки яких внесені у статутний капітал «ПАТ «Укрзалізниця», а саме: ПрАТ «КЕЗ «Транссигнал» (100 %), ПрАТ «Інтер-Поліс» (оформлений на ДП «Укрзалізничпостач») (41,84%), АБ «Експрес-Банк» (18,336%), корпоративні права на ПАТ «Укрзалізниця» не переоформлені, в балансі відображаються як неоплачений капітал, тому їх фінансова звітність консолідації не підлягає.

Збільшення чистого прибутку до плану на 223,2 млн.грн. відбулось в основному за рахунок зменшення доходної частини до плану на 530,2 млн.грн. (0,7%) та економії витрат на 753,5 млн.грн. або 1%, що призвело до перевищення темпів росту доходів над витратам.

Залишок нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду (рядок 2000) складає - 22467,7 млн.грн. На кінець звітного періоду (рядок 2070) залишок нерозподіленого прибутку з урахуванням суми перенесеної з додаткового капіталу (+6680 тис. грн.), спрямування коштів до фонду розвитку виробництва – 3,2 млн.грн., інші цілі – 3,1 млн.грн. та суми прибутку (+320 млн. грн.) складає - 22147,5 млн. грн.

Сплата податків до бюджетів всіх рівнів та державних цільових фондів за 2016 рік становить 15 156,4 млн.грн., що більше плану на 3 554,96 млн.грн., в тому числі до державного бюджету сплачено – 6 801,9 млн.грн., до місцевого бюджету – 3 724,8 млн.грн., до державних цільових фондів – 4 628,9 млн.грн., відрахування частини чистого прибутку, на виплату дивідендів на державну частку – 0,8 млн.грн.

Сплата податків до державного бюджету зросла за рахунок збільшення сплати ПДВ на 1 627,3 млн.грн. (при плані – 3 128,1 млн.грн., фактична сплата – 4 755,4 млн.грн.), що пов’язано із:

- зменшенням обсягів придбання палива, електроенергії, сировини. Так, при запланованих матеріальних витратах у сумі 21 713,6 млн.грн., фактичне придбання склало 19 162,4 млн.грн., невиконання складає 2 551,2 млн.грн. Фактична сума капітальних вкладень складає 6 885,8 млн.грн., при запланованих 11 193,6 млн.грн., невиконання 4 307,8 млн.грн. Зазначені фактори призвели до зменшення суми податкового кредиту на 1 371,8 млн.грн.

- збільшенням доходів від внутрішньодержавних вантажних перевезень на 930,0 млн.грн., що призвело до збільшення податкового зобов’язання на 186,0 млн.грн. Крім того, на збільшення до сплати ПДВ вплинуло зростання авансів на перевезення та послуги на 688,2 млн.грн., що призвело до збільшення податкового зобов’язання на 137,6 млн.грн.

Також на збільшення сплати платежів до держбюджету вплинуло зростання сплати податку на прибуток на 497,9 млн.грн. (при плані – 65,8 млн.грн., фактична сплата – 563,7 млн.грн.), що пов’язано із отриманням позитивного фінансового результату до оподаткування за 9 місяців в сумі 1 590,1 млн.грн., при запланованих збитках у сумі 578,9 млн.грн., а також збільшення нарахування резерву сумнівних боргів за 9 місяців 2016 року до плану на 143,0 млн.грн. (план – 3,7 млн.грн., фактичне нарахування – 146,7 млн.грн.). Резерви сумнівних боргів відображаються в бухгалтерському обліку на витратах а в податковому обліку коригуються на податкові різниці, тобто на витратах в податковому обліку не відображаються.

Крім того, відповідно до Податкового кодексу України, в грудні 2016 року сплачувався аванс у розмірі 2/9 податку на прибуток нарахованого за 3 квартали 2016 року. Так - як за 9 місяців по ПАТ «Укрзалізниця» було нараховано податку на прибуток в сумі 401,2 млн. грн., то авансовий платіж склав – 89,2 млн.грн., який був сплачений в грудні 2016 року.

Зростання сплати податків до місцевого бюджету викликано в основному збільшенням сплати податку на доходи фізичних осіб на 788,1 млн.грн. (план – 1 949,9 млн.грн., сплата – 2 738,0 млн.грн.), у зв’язку із збільшенням з 01.01.2016 року ставки податку з 15% до 18%, що не було враховано при плануванні.

Сплата єдиного соціального внеску більше плану на 618,8 млн.грн., що пов’язано з тим, що у січні 2016 року сплачувалися внески, нараховані у грудні 2015 року у сумі 472,4 млн.грн., коли застосовувалася ставка 37,61% (при ставці 22% сума внеску – 299 млн.грн.) та за рахунок зростання у 2016 році (з 01.07.2016) посадових окладів та, відповідно, збільшення понад план витрат на оплату праці на 1 758,9 млн.грн. або на 10%.

За звітними даними регіональними філіями, філіями та ПрАТ ПАТ «Укрзалізниця» у 2016 році освоєно капітальних інвестицій на суму 6885,8 млн. грн. при запланованих –11193,7 млн. грн., що становить 61,5% до плану.

За рахунок власних коштів освоєно капітальних інвестицій на суму 6209,0 млн. грн., залучених – 672,5 млн. грн. ,коштів інвесторів – 4,3 млн.грн.

За 12 місяців 2016 року регіональними філіями, філіями на оновлення рухомого складу направлено 3190 млн. грн., що становить 46,4% від загального виконання плану, у тому числі:

- придбано та виготовлено рухомого складу на суму 1118,0 млн. грн., а саме: 9 пасажирських вагонів на суму 133,2 млн. грн.; колійну машина вартістю 135,6 млн. грн.; придбано 650 та виготовлено 370 вантажних вагонів на загальну суму 835 млн. грн. і 28 обкотишовозів на суму 14,2 млн. грн.;

- модернізовано рухомого складу на суму 2072,0 млн. грн., з нього, тягового (пасажирського та вантажного) на суму – 723,7 млн. грн., пасажирських вагонів на суму –211,0 млн. грн., вантажних вагонів на суму 1095,3 млн. грн., колійного рухомого складу та іншого рухомого складу – 42,0 млн. грн.

Виконано робіт на об’єктах капітального будівництва на суму 2977,9 млн. грн., у тому числі на будівництві Бескидського тунелю –754,5 млн. грн., ( з них 672,5 млн. грн. за рахунок залучених коштів). Реконструйовано 210,5 км колії на суму 1253,6 млн. грн. та виконано робіт з реконструкції переїздів, стрілочних переводів, штучних споруд та земляного полотна, заміни стрілок новими на суму 314,4 млн. грн., що становить 22,8% від загального виконання плану капітальних інвестицій у 2016 році.

Модернізовано інших основних засобів на суму 269,3 млн. грн.

Придбано механізмів та обладнання, інших необоротних та нематеріальних активів на суму 448,6 млн. грн.

Директор з економіки та фінансів А.В. Рязанцев

Директор Департаменту економіки,

планування та бюджетування В.О. Кулачок