**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання показників фінансового плану**

**ДП "Стивідорна компанія "Ольвія"**

**за 2019 рік**

 **1. Загальна інформація про підприємство та його діяльність**

* 1. **Загальні відомості про діяльність підприємства**

ДП "Стивідорна компанія "Ольвія" розташоване на лівому березі Дніпро-Бузького лиману в 25 км від м. Миколаєва. Заснований у 1965 році.

ДП СК “Ольвія” спеціалізується на переробці генеральних (тарно-штучних) вантажів.

Підприємство налічує 7 причалів, на яких забезпечується цілодобова обробка транспортних засобів. Загальна довжина причального фронту 1532 м.

Проектна потужність підприємства складає 2570 тис. тонн на рік.

Причали оснащені 22 портальними кранами вантажопідйомністю від 20 до 40 тонн. ДП СК “Ольвія” налічує 128 одиниць малої механізації. Портовий флот має у своєму складі 3 службово-допоміжних судна:

1. Буксир "Руслан" потужністю 1200 к.с.;
2. Буксир "Витязь" потужністю 1200 к.с.;
3. Буксир "Капитан "Гисич" - потужністю 2310 к.с.

Площа землі складає 178,8 га.

Площа складських територій:

* відкритих - 222,5 тис. кв.м;
* закритих - 39,8 тис. кв.м.

Основною метою діяльності підприємства є задовольняння державних і суспільних потреб у завантаженні, розвантаженні і обслуговуванні суден, які заходять в порт зі спеціальними, експортно-імпортними, транзитними і каботажними вантажами, у транспортно-експедиційних і складських операціях з вантажами, у перевалці вантажів на морський транспорт з інших видів транспорту і зворотно, а також у перевезенні вантажів і пасажирів, пошти, багажу на суднах порту.

ДП СК “Ольвія” не має заборгованості із заробітної плати, своєчасно розраховується з бюджетом, пенсійним фондом, за енергоносії.

Відповідно до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" (зі змінами) (далі Закон) застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) поширено на великі підприємства (підприємства, які відповідають критеріям, встановленим підпунктом 2 пункту 2 розділу I Закону).

Великими  є  підприємства,  які відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

* балансова вартість активів – понад 20 мільйонів євро;
* чистий дохід  від  реалізації  продукції  (товарів,  робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро;
* середня кількість працівників – понад 250 осіб.

ДП "СК "Ольвія" відповідає одному критерію – середня кількість працівників понад 250 осіб. Тому фінансова звітність Підприємства складена відповідно до норм Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, Облікової політики Підприємства, затвердженою наказом директора від 09.12.2014 р. за № 235, а також інших нормативних актів з фінансової звітності.

* 1. **Структура та динаміка обсягів переробки вантажів**

Аналіз структури та динаміки обсягів переробки вантажів (тис. тонн)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Переробка вантажів за номенклатурою вантажу (тис.т.), усього | **2170,9** | **2520,0** | **1606,3** | **63,7** | **74,0** |
| **зовнішньоторговельні вантажі** | **2123,5** | **2518,0** | **1577,3** | **62,6** | **74,3** |
|  в тому числі:  |
|  - автотехніка та сільгосптехніка | 1,0 | - | - | - | - |
|  - чорні метали  | 513,6 | 485,0 | 397,6 | 82,0 | 77,4 |
|  - інша продукція лісової та деревообробної промисловості (тріска технологічна) | 211,5 | 300,0 | 32,6 | 10,9 | 15,4 |
|  - вугілля, сланці, шихта, торф навалом | - | - | 90,3 | - | - |
|  - контейнери | 1,0 | - | 1,8 | - | 180,0 |
|  - інші МБМ | 818,3 | 928,0 | 729,0 | 78,6 | 89,1 |
|  - інші тарно-штучні вантажі | 28,8 | 10,0 | 48,4 | 484,0 | 168,1 |
|  - харчові | 71,7 | 135,0 | 73,7 | 54,6 | 102,8 |
|  - зернові  | 473,4 | 660,0 | 146,3 | 22,2 | 30,9 |
| - продукція хімічної промисловості | 4,2 | - | 57,6 | - | 1371,4 |
| **транзит** | **6,6** | **2,0** | **7,1** | **355,0** | **107,6** |
| в тому числі: |
|  - інші тарно-штучні вантажі | - | 1,0 | - | - | 202,9 |
|  - інші МБМ | 3,5 | 1,0 | 7,1 | 710,0 | 135,0 |
| - контейнери | 3,1 | **-** | - | - | - |
| **каботаж** | **8,0** | **-** | **10,8** | **-** | **135,0** |
| в тому числі: |
|  - чорні метали | 8,0 | - | 10,8 | - | 135,0 |
| **не пов'язані з морським вантажообігом** | **32,8** | **-** | **11,1** | - | **33,8** |
| в тому числі: |
|  - чорні метали | 7,1 | - | 0,2 |  - | 2,8 |
|  - харчові | 2,7 | - | - |  - | - |
|  - зернові | 9,2 | - | - | - | - |
|  - інші МБМ | - | - | 0,5 | - | - |
|  - тріска технологічна  | 13,6 | - | 9,4 | - | 69,1 |
|  - інші тарно-штучні вантажі | - | - | 0,5 | - | - |
|  - лісні вантажі | 0,2 | - | 0,5 | - | 250,0 |

У 2019 року вантажопереробка зменшилась проти плану та проти звіту за минулий рік на 36,3 % та 26,0 % внаслідок зменшення перевалки сипучих вантажів на 43,4 % та 28,7 % відповідно. Зменшення вантажообігу сипучих вантажів відбулось внаслідок: зниження переробки тріски технологічної через зменшення попиту та суттєві зміни на основному ринку збуту - Туреччині; зниження переробки інших МБМ через надмірне насичення продукцією на ринках збуту (Іспанія, Італія) та відсутність замовлень у нових поставках до моменту реалізації продукції на виробництво; зниження переробки зернових і харчових вантажів у зв’язку з переорієнтацією їх на приватні зернові термінали, які оснащені сучасними технологічними засобами для приймання, складування та швидкісного відвантаження зернових вантажів на морські судна.

**1.3. Аналіз ринку**

З огляду на географічне розташування ДП "Стивідорна компанія "Ольвія" визначається, значною мірою, місцем і рівнем його участі на ринку транспортних послуг.

ДП "СК "Ольвія" на ринку обробки вантажів морськими торгівельними портами займає долю1 %: - 3 % з перевантаження прокату чорних металів; - 21 % з перевантаження будівельних навалювальних вантажів; - 0,4 % з перевантаження хлібних вантажів.

Доля вантажопереробки ДП “СК “Ольвія” в загальній вантажопереробці портів Дніпро-Бузького басейну складає – 5 %.

До 2013 року основну номенклатуру переробки вантажів складали чорні метали, рівень виробництва яких підприємствами України постійно коливається і залежить від світового ринку. До 2017 року обсяг їх перевантаження знижувався, проте з кінця минулого року ДП « СК « Ольвія» вдалося налагодити вантажопотік з Дніпровського металургійного комбінату.

Впродовж останніх 5 років ведеться постійне залучення нової номенклатури вантажів: хлібні (зернові та продукти помелу), навалювальні (мінерально-будівельні, паливно-енергетичні, тріска), тарно-штучні (габаритні вантажі, обладнання). Починаючи з 2019 року освоюється перевалка хімічних (мінеральних) добрив та вугілля.

У 2019 році частки сипучих та тарно-штучних вантажів в загальній вантажопереробці залишись на рівні минулого року. Проте відбулося зниження переробки вантажів в кількісному значенні. Обсяг переробки металопродукції зменшився на 22,7 % або на 120,1 тис. тонн внаслідок зменшення кількості збуту в рамках зовнішньоекономічних контрактів; обсяг переробки мінерально-будівельних матеріалів зменшився на 10,4 % або на 85,7 тис. тонн внаслідок надмірного накопичення продукції на складах Італії, Іспанії та відсутності збуту у виробництво через скорочення попиту на готову продукцію; обсяг переробки тріски технологічної зменшився на 84,6 % або на 178,9 тис. тонн внаслідок суттєвих змін в економічному стані Туреччини та неможливості конкуренції з постачальниками на інших ринках Середземномор’я; обсяг переробки зернових вантажів зменшився на 69,1 % або на 327,1 тис тонн, що викликано переорієнтацією їх на приватні зернові термінали (ТОВ "Євровнєшторг", ТОВ Зерновий термінал "Ніка-Тера"). В свою чергу, в звітному році освоюється перевантаження вугілля навалом в кількості 90,3 тис тонн та хімічних (мінеральних) добрив в обсязі 57,6 тис. тонн.

В рамках стратегії розвитку морських портів до 2038 року та безпосередньо стратегічного плану розвитку підприємства, перспективними лишаються зернові вантажі. Відповідно до тенденцій ринку з росту показників виробництва та експорту зерна України, доцільно зосередити увагу на модернізації наявних потужностей під переробку навалювальних (в т.ч. хлібних) вантажів та можливої реалізації інвестиційних пропозицій.

Диверсифікація номенклатури вантажів та постійне оновлення засобів обробки вантажів має стратегічно закріпити положення підприємства на внутрішньому ринку портових послуг України.

1. **Формування доходної частини звіту про виконання фінансового плану**

 (тис. грн)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види діяльності | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг тощо, усього, в тому числі: | **331666** | **400750** | **277800** | **69,3** | **83,8** |
| Навантажувально-розвантажувальні роботи | 270630 | 342743 | 224991 | 65,6 | 83,1 |
| Зберігання вантажів | 18394 | 8997 | 21035 | 233,8 | 114,4 |
| Додаткові послуги з навантажувально-розвантажувальних робіт | 12070 | 13196 | 8805 | 66,7 | 72,9 |
| Послуги портового флоту | 24061 | 30364 | 18013 | 59,3 | 74,9 |
| Інші збори | 2359 | 2946 | 1597 | 54,2 | 67,7 |
| Інші доходи | 4152 | 2504 | 3359 | 134,1 | 80,9 |

Чистий дохід від реалізації продукції за звітний період зменшився проти плану та проти звіту за відповідний період минулого року на 30,7 % та 16,2 % внаслідок зниження обсягів вантажопереробки на 36,3 % та 26,0 % відповідно. На зменшення чистого доходу також вплинуло зменшення курсу долара США проти запланованого (план – 30,5 грн/долар США, факт – 25,85 грн/долар США). На зменшення переробки сипучих вантажів і, відповідно, на чистий дохід від реалізації продукції також вплинуло зменшення площі нерухомого майна, а саме критих складів, в яких зберігались зернові та харчові вантажі, внаслідок безоплатної передачі нерухомого майна на баланс ДП "Укроборонсервіс" відповідно до розпорядження КМУ від 20.02.2019 № 87-р.

У структурі доходів основну питому вагу займають доходи з робіт, пов’язаних з обробленням вантажів – 91,7 %, доходи від роботи портового флоту – 6,5 %.

Інші операційні доходи за звітний період зросли проти плану на 60,2 % і склали 5 840 тис. грн за рахунок відшкодування витрат по сплаті земельного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та витрат на електроенергію ДП "Укроборонсервіс". Також в 3 рази зросли доходи від реалізації оборотних активів оскільки в 1 кварталі 2019 року був реалізований металобрухт за планом списання 2018 року.

Інші доходи за звітній період склали 3 694 тис. грн, а саме: дохід від безоплатно отриманих активів (нарахована амортизація) – 3 334 тис. грн; дохід від оприбуткування металобрухту – 360 тис. грн.

Цінова політика підприємства ґрунтується на основі ст. 21 Закону України "Про морські порти України", згідно якої, послуги, що надаються у морському порту, крім спеціалізованих, є вільними та визначаються договором між суб’єктом господарювання, який надає відповідні послуги, та їх замовником.

З 15.07.2014 р. за вільними тарифами стягується плата за комплекс робіт, пов’язаних з обробленням зовнішньоторговельних, транзитних, каботажних вантажів, зберіганням вантажів, збори і плата за послуги, що надаються суднам. Фінансовий план на 2019 р. був складений за курсом долара США – 30,5 грн.

1. **Формування витратної частини звіту про виконання фінансового плану**

Операційні витрати

 (тис. грн)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| Матеріальні витрати, усього | 29157 | 37451 | 31702 | 84,6 | 108,7 |
| в тому числі: |
| - витрати на сировину і основні матеріали | 11847 | 13442 | 12013 | 89,4 | 101,4 |
| - витрати на паливо та електроенергію | 17310 | 24009 | 19689 | 82,0 | 113,7 |
| Витрати на оплату праці | 122879 | 146609 | 119379 | 81,4 | 97,2 |
| Відрахування на соціальні заходи | 26513 | 32130 | 24916 | 77,5 | 94,0 |
| Амортизація | 39854 | 38840 | 40998 | 105,6 | 102,9 |
| Інші операційні витрати | 66131 | 77016 | 59064 | 76,7 | 89,3 |
| Операційні витрати, усього: | 284534 | 332046 | 276059 | 83,1 | 97,0 |

Операційні витрати у звітному періоді менше запланованих на 16,9 % внаслідок зниження вантажопереробки на 36,3 %, що, в свою чергу, призвело до зменшення витрат на матеріали, запчастини та енергоносії, витрат на оплату праці і, відповідно, відрахувань на соціальні заходи та інших операційних витрат. Проти звіту за 2018 рік операційні витрати зменшились на 3,0 %.

Матеріальні витрати

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| Матеріальні витрати, усього (тис. грн) | 29157 | 37451 | 31702 | 84,6 | 108,7 |
|  в тому числі: |
| сировина і матеріали | 9675 | 10357 | 8938 | 86,3 | 92,4 |
| паливо і електроенергія | 17310 | 24009 | 19689 | 82,0 | 113,7 |
| запасні частини | 2172 | 3085 | 3075 | 99,7 | 141,6 |
| Середня ціна 1 кг дизельного палива (грн) | 22,85 | 26,00 | 24,79 | 95,3 | 108,5 |
| Середня ціна 1 кВт/год електроенергії (грн) | 2,17 | 2,358 | 2,33 | 98,8 | 107,4 |
| Середня ціна твердого палива за 1 кг (грн) | 2,88 | 3,30 | 3,11 | 94,2 | 108,0 |

Зменшення матеріальних витрат проти плану на 15,4 % відбулось у зв’язку зі зменшенням переробки вантажів, а також відносно теплим зимовим періодом, що дозволило скоротити витрати на тверде паливо. Проти звіту за 2018 рік матеріальні витрати зросли на 8,7 % внаслідок зростання цін виробників (паливно-енергетичні ресурси – на 13,7 %, запасні частини – на 41,6 %).

Собівартість реалізованих послуг

 тис. грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | Звіт за 2018 р. | Планна 2019 р.  | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| 1. Витрати на оплату праці | 110289 | 133330 | 103527 | 77,6 | 93,9 |
| 2. Відрахування на соціальні заходи | 23829 | 29065 | 21971 | 75,6 | 92,2 |
| 3. Витрати на паливо і електроенергію | 16841 | 23521 | 19056 | 81,0 | 113,2 |
| 4. Витрати на матеріали | 11610 | 13410 | 11897 | 88,7 | 102,5 |
| 5. Амортизація | 39227 | 38100 | 40500 | 106,3 | 103,2 |
| 6. Інші витрати | 40976 | 57838 | 33225 | 57,4 | 81,1 |
| Собівартість реалізованої продукції | 242772 | 295264 | 230176 | 78,0 | 94,8 |

Собівартість реалізованих послуг у 2019 році зменшилася проти плану на 22,0 %. Витрати на матеріали, паливо та електроенергію, оплату праці і, відповідно, відрахування на соціальні заходи зменшились внаслідок зниження обсягів переробки вантажів. Інші витрати менше плану на 42,6 % за рахунок зменшення витрат на сплату послуг із забезпечення доступу портового оператора до причалу (внаслідок зменшення вантажопереробки та зміни в номенклатурі вантажів проти запланованої) та зменшення витрат на послуги з охорони та відеоспостереження (внаслідок зменшення кількості постів Управління поліції охорони в Миколаївській області у зв'язку з передачею на баланс ДП "Укроборонсервіс" частини території та нерухомого майна, що охороняється Управлінням поліції охорони). Проти звіту за минулий рік собівартість реалізованих послуг зменшилась на 5,2 % внаслідок зменшення витрат на сплату послуг із забезпечення доступу портового оператора до причалу.

 Адміністративні витрати тис. грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018р. |
| Витрати на утримання апарату управління | 12105 | 14006 | 13152 | 93,9 | 108,6 |
| Витрати на утримання основних засобів | 391 | 420 | 162 | 38,6 | 41,4 |
| Витрати на зв'язок | 113 | 106 | 149 | 140,6 | 131,9 |
| Податки, збори | 5711 | 6275 | 5863 | 93,4 | 102,7 |
| Витрати на аудиторські та консалтингові послуги | 309 | 1460 | 355 | 24,3 | 114,9 |
| Плата за послуги банків | 774 | 730 | 831 | 113,8 | 107,4 |
| Витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів | 276 | 520 | 490 | 94,2 | 177,5 |
| Інші витрати | 388 | 448 | 369 | 82,4 | 95,1 |
| Адміністративні витрати , усього: | 20067 | 23965 | 21371 | 89,2 | 106,5 |

Адміністративні витрати менше запланованих на 10,8 %. Водночас збільшились витрати на зв'язок на 40,6 % внаслідок зростання тарифів на мобільний зв'язок, телекомунікаційні послуги телефонного зв'язку, а також вартості послуг з кур'єрської доставки. Також зросли витрати на сплату послуг банків на 13,8 % через зростання кількості платіжних операцій в системі "Клієнт-банк".

Проти звіту за 2018 року відбулось зростання адміністративних витрат на 6,5 % у зв'язку зі збільшенням витрат на оплату праці через підвищення посадових окладів у зв’язку зі зміною мінімальної заробітної плати та витрат на зв'язок на 31,9 % внаслідок зростання тарифів.

Витрати на збут тис. грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р |
| Витрати на збут, усього:  | 807 | 710 | 666 | 93,8 | 82,5 |
| в тому числі: |
| реклама | 105 | 142 | 61 | 43,0 | 58,1 |
| інші витрати на збут | 702 | 568 | 605 | 106,5 | 86,2 |
|  в тому числі: |
|  витрати на оплату праці | 500 | 381 | 464 | 121,8 | 92,8 |
|  відрахування на соціальні заходи | 110 | 84 | 102 | 121,4 | 92,7 |
|  амортизація | 26 | 28 | 19 | 67,9 | 73,1 |
|  відрядження | 27 | 40 | 10 | 25,0 | 37,0 |
|  підвищення кваліфікації | - | 10 | - | - | - |
|  інші витрати | 39 | 25 | 10 | 40,0 | 25,6 |

Витрати на збут у звітному періоді в межах плану та на рівні 2018 року. Збільшення витрат на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи проти плану на 21,8 % та 21,4 %, відповідно, відбулося за рахунок включення фахівців підприємства до участі в нарадах з питань реалізації пілотного проекту передачі ДП “СК “Ольвія” в концесію.

Інші операційні витрати

 тис. грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| Інші операційні витрати, усього: | 22247 | 12171 | 25497 | 209,5 | 114,6 |
| в тому числі: |
| Курсові різниці | 5905 | - | 11174 | - | 189,2 |
| Відрахування до резерву сумнівних боргів | 1999 | - | 1080 | - | 54,0 |
| Інші витрати операційної діяльності | 14343 | 12171 | 13243 | 108,8 | 92,3 |
| в тому числі: |
| Собівартість реалізації іноземної валюти | 227 | 100 | 222 | 222,0 | 97,8 |
| Утримання об'єктів соціальної сфери | 236 | 220 | 224 | 101,8 | 94,9 |
| Штрафи, пені, неустойки | 145 | - | 251 | - | 173,1 |
| Собівартість реалізації виробничих запасів | 1359 | 64 | 1651 | 2579,7 | 121,5 |
| Інші витрати, в тому числі: | 12376 | 11787 | 10895 | 92,4 | 88,0 |
| відрахування профспілці на культмасову та оздоровчу роботу  | 5785 | 6500 | 2630 | 40,5 | 45,5 |
| перші 5 днів тимчасової непрацездатності  | 1780 | 1841 | 2767 | 150,3 | 155,4 |

Інші операційні витрати за звітний період збільшились проти плану у 2 рази та проти звіту за 2018 рік на 14,6 %, відповідно, внаслідок виникнення витрат операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до інвалюти (курсові різниці) в сумі 11 174 тис. грн. Також на зростання інших операційних витрат у звітному періоді вплинуло зростання витрат на лікарняні (перші 5 днів тимчасової непрацездатності) на 50,3 % та 55,4 % відповідно.

Мінфін наказом від 16.09.2019 р. № 379 вніс зміни до деяких П(С)БО в частині дисконтування довгострокової заборгованості. Згідно з вищезазначеним наказом на дату балансу (31.12.2019 року) була зроблена оцінка за теперішньою (дисконтованою) вартістю позики ДП "Укрсервіс Мінтрансу", яка була надана в квітні 2004 року, та строк погашення якої ще не настав. В результаті оцінки довгострокової дебіторської заборгованості різниця між номіналбною і теперішньою вартістю позики (дисконт) була включена в грудні 2019 року до фінансових витрат підприємства (1 429 тис. грн).

Рівень оплати праці

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| 1. Фонд оплати праці штатних працівників, тис.грн. | 110575 | 145100 | 125600 | 86,6 | 113,6 |
| 2. Витрати на оплату праці, тис.грн. | 122879 | 146609 | 119379 | 81,4 | 97,2 |
| 3.Середньооблікова чисельність всіх працівників (осіб) | 647 | 719 | 606 | 84,3 | 93,7 |
| 4.Середньооблікова чисельність штатних працівників  | 638 | 714 | 599 | 83,9 | 93,9 |
| 5. Середньомісячна зарплата штатних працівників, грн. | 14443 | 16935 | 17474 | 103,2 | 121,0 |
| 6. Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, грн. | 15827 | 16992 | 16416 | 96,6 | 103,7 |
| 7. Продуктивність праці, тис.грн./1 штатного працівника | 519,9 | 561,3 | 463,8 | 82,6 | 89,2 |
| 8. Продуктивність праці, тис.грн./ 1 працівника | 512,6 | 557,4 | 458,4 | 82,2 | 89,4 |

Фонд оплати праці та витрати на оплату праці за 2019 рік менше плану на 13,4 % та 18,6 % відповідно у зв'язку зі зменшенням вантажопереробки. Фонд оплати праці штатних працівників та середньомісячна зарплата штатних працівників зросли проти звіту за минулий рік на 13,6 % та 21,0 % відповідно внаслідок нарахування в 1 кварталі 2019 року винагороди за підсумками роботи за 2018 рік.

Середньооблікова кількість усіх працівників та штатних працівників менше запланованої та фактичної за минулий рік через неукомплектованість штатних одиниць морських буксирів флоту (портового), слюсарів з ремонту та обслуговування перевантажувальної техніки у групі портальних кранів та базі автомобільного та внутрішньопортового транспорту та у зв’язку з плинністю кадрів. Штатна чисельність працівників станом на 01.01.2020 року становить 570 осіб.

Усі працівники зайняті повний робочий день, у відпустках з ініціативи адміністрації без збереження заробітної плати працівники порту не перебували. Діюча система оплати праці і матеріального заохочення працівників дозволяє забезпечити високий рівень середньої заробітної плати. Заборгованості із заробітної плати підприємство не має. За 2019 рік середньомісячна заробітна плата 1-го штатного працівника склала 17 474 грн, середньомісячні витрати на оплату праці 1-го працівника – 16 416 грн.

Поточне керівництво ДП "СК "Ольвія" здійснює директор Олейник Р.М., призначений наказом Міністерства інфраструктури України від 26.06.2016 за №89-О на посаду виконуючого обов’язки директора підприємства та затверджений на посаду директора наказом Міністерства інфраструктури України від 02.05.2019 за №30-О, який організує виробничо-господарську, соціально-побутову діяльність, забезпечує виконання завдань підприємства, передбачених законодавством і Статутом підприємства.

1. **Розподіл чистого прибутку**

Під час складання фінансового плану ДП "СК "Ольвія" на 2019 рік, який був затверджений розпорядженням КМУ від ***21.11.2018 року*** № 903-р, при визначенні частини чистого прибутку, що відраховується державними унітарними підприємствами до державного бюджету, підприємство керувалось постановою КМУ № 1156 від 30.12.2015 року "Про внесення змін до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями", в якій визначено, що необхідно передбачати відраховувати до державного бюджету ***75 %*** частини чистого прибутку підприємства. Ця норма відрахувань і була врахована в затвердженому фінансовому плані на 2019 рік – ***52 328 тис. грн***.

Відповідно до постанови КМУ № 363 від 24.04.2019 року "Про внесення змін до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями" починаючи з 1 січня 2019 року передбачено відраховувати до державного бюджету 50 % частини чистого прибутку підприємства оскільки, згідно вищезазначеної постанови КМУ, за результатами фінансово-господарської діяльності обсяг чистого прибутку підприємства очікувано в 2019 році становить менше 50 000 тис. грн. Проте ДП "СК "Ольвія" не вносило зміни до затвердженого фінансового плану на 2019 рік.

Постановою КМУ № 1015 від 04.12.2019 року "Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України" за результатами фінансово-господарської діяльності починаючи з 1 січня 2019 року передбачено відраховувати до державного бюджету ***90 %*** частини чистого прибутку підприємства, що і було враховано в ***фактичних показниках сплати*** вірахувань частини чистого прибутку – ***10 744 тис. грн***.

Розпорядженням КМУ від ***24.12.2019*** № 1421-р визначено "врахувати в показниках фінансового плану на 2019 рік плановий розмір нарахування та сплати до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) в розмірі 90 відсотків чистого прибутку". Проте п. 8 "Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки", затвердженого Наказом МЕРіТУ № 205 від 02.03.2015 (зі змінами), визначено, що "зміни до фінансового плану підприємства не можуть уноситись у періоди, календарний строк яких закінчився". Скласти проект змін до фінансового плану, подати його на розгляд до суб'єкту управління та затвердити в такі стислі строки ***не є можливим***. Тому ДП "СК "Ольвія" враховано вимоги розпорядження КМУ № 1421-р частково, а саме: ***звітні показники*** по нарахованим та сплаченим відрахуванням частини чистого прибутку розраховані в розмірі ***90 %*** чистого прибутку.

Розподіл чистого прибутку (тис.грн)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| Чистий прибуток | 51047 | 60170 | 5091 | 8,5 | 10,0 |
| Відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі: | (45880) | (52328) | (11845) | 22,6 | 25,8 |
| - до державного бюджету | (45880) | (52328) | (11845) | 22,6 | 25,8 |
| На розвиток виробництва | (6587) | (4542) | (384) | 8,5 | 5,8 |
| Інші фонди, у тому числі: | (1970) | (3300) | (254) | 7,7 | 12,9 |
| - відрахування до фонду матеріального заохочення | (440) | (300) | - | - | - |
| - відрахування до фонду соціального розвитку | (1530) | (3000) | (254) | 8,5 | 16,6 |
| - на інші цілі, в тому числі: | 10084 | 9600 | 8070 | 84,1 | 80,0 |
| капітал у дооцінках | 10084 | 9600 | 8070 | 84,1 | 80,0 |
| інші витрати | - | - | - | - | - |
| Залишок нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду | 8799 | 37820 | 19430 | 51,4 | 220,8 |

За результатами діяльності за 2019 рік підприємство має чистий прибуток в розмірі 5 091 тис. грн при плановому показнику чистого прибутку в сумі 60 170 тис. грн. Причиною зменшення чистого прибутку в 2019 році на 91,5 % стало:

1. Зменшення чистого доходу від реалізації продукції внаслідок:

* скорочення вантажопереробки проти плану на 36,3 %;
* зміни в номенклатурі вантажів та по напрямкам відвантаження вантажів – збільшення переробки імпортного вантажу (з запланованих 18 т.т переробка зросла до 214,9 т.т), отримання доходів за якими відбувається після остаточного відвантаження вантажу з території порту, тобто в наступних звітних періодах;
* зниження курсу долара США (план – 30,5 грн/долар США, факт – 25,85 грн/долар США), що призвело до зменшення доходів від НРР, послуг портового флоту та інших зборів на суму 44 029 тис. грн.

2. Збільшення інших операційних витрат внаслідок:

- нарахування резерву сумнівних боргів на суму дебіторської заборгованості із строком більш півтора року відповідно до вимог п.4 П(С)БО № 10 та постанови КМУ № 1673 на суму 1 080 тис. грн;

* збільшення витрат від операційних курсових різниць у зв’язку з коливанням курсу долара США в сумі 11 174 тис. грн, на що підприємство не має змоги вплинути.

3. Виникнення фінансових витрат в сумі 1 429 тис. грн внаслідок визначення теперішньої (дисконтованої) вартості довгострокової дебіторської заборгованості.

Згідно умов Колективного договору на 2018 – 2020 роки передбачено відрахування з частини чистого прибутку на розвиток виробництва не менше 60% зазначеного прибутку; до інших фондів, з яких фінансуються компенсації на здорожчення енергоносіїв, утримання житла та забезпечення матеріального заохочення працівників і пенсіонерів порту – залишок коштів після відрахування частини чистого прибутку до державного бюджету.

У зв'язку зі значним зменшенням чистого прибутку, який залишається в розпорядженні колективу підприємства, на розвиток виробицтва та до фонду соціального розвитку направлено 8,5 % від запланованої суми.

1. **Стан дебіторської та кредиторської заборгованості**

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 року зменшилась проти рівня 31.12.2018 року на 270 тис. грн та склала 35 511 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість за поточний звітний рік зменшилась на 1 929 тис. грн та склала 825 тис. грн. Зменшення суми довгострокової дебіторської заборгованості відбулось внаслідок оцінки за теперішньою (дисконтованою) вартістю позики ДП «Укрсервіс Мінтрансу» (ЄДРПОУ 30218246), яка була надана у квітні 2004 року, та строк погашення якої ще на настав, що зроблено на вимогу наказу Міністерства фінансів України від 16.09.2019 № 379.

Аналіз динаміки поточної дебіторської заборгованості

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | станом на 31.12.2019 р. тис. грн | станом на 31.12.2018 р. тис. грн | Відхилення, тис. грн |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 21 360 | 15 229 | 6 131 |
|  *з неї прострочена* | *8 653* | *726* | *7 927* |
| За виданими авансами | 4 459 | 9 669 | -5 210 |
| За розрахунками з бюджетом | 6 175 | 7 316 | -1 141 |
| За розрахунками з нарахованих доходів | 70 | 165 | -95 |
| Інша поточна заборгованість | 3 177 | 3 132 | 45 |
| **Разом** | **35 241** | **35 511** | **-270** |

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року складає 21 360 тис. грн та утворилась переважно наприкінці грудня 2019 року та є реальною для погашення.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року збільшилась відносно минулого року майже у 12 разів та склала 8 653 тис. грн. Така заборгованість виникла у зв’язку з недотриманням термінів сплати згідно договірних зобов’язань, але 93,8 % або 8 119,6 тис. грн простроченої заборгованості було сплачено в січні 2020 року.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 року зменшилась проти рівня 31.12.2018 року на 5 626 тис. грн та склала 20 210 тис. грн.

Аналіз динаміки поточної кредиторської заборгованості

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | станом на 31.12.2019 р. тис. грн | станом на 31.12.2018 р. тис. грн | Відхилення, тис. грн |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 3 731 | 1 905 | 1 826 |
| По розрахунках з бюджетом | 6 073 | 7 859 | -1 786 |
| По розрахунках зі страхування | 784 | 944 | -160 |
| По розрахунках з оплати праці | 4 415 | 5 387 | -972 |
| З одержаних авансів | 4 004 | 7 661 | -3 657 |
| Інші поточні зобов’язання | 1 203 | 2 080 | -877 |
| **Разом** | **20 210** | **25 836** | **-5 626** |

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року зросла проти минулого року на 1 826 тис. грн. Така заборгованість виникла за поставлене в кінці грудня паливо, електроенергію та послуги із забезпечення доступу портового оператора до причалу. Вказана заборгованість була сплачена на початку січня 2020 року.

Заборгованість перед бюджетом складає 6 073 тис. грн, термін сплати цих платежів настане у січні-березні 2020 року, у тому числі: ПДВ – 3 785 тис. грн; частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до держбюджету унітарними підприємствами – 1 361,2 тис. грн; податок з доходів фізичних осіб – 199,9 тис. грн; податок на землю – 406,4 тис. грн; податок на нерухоме майно – 210,6 тис. грн; військовий збір – 72,2 тис. грн; інші податки та платежі – 37,2 тис. грн.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 року відсутня.

1. **Рівень податкового навантаження**

6.1. Динаміка податків та платежів до бюджетів (сплата) (тис.грн)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види податків | Звіт за 2018 р. | План на 2019 р. | Звіт за 2019 р. | % виконання плану | 2019р. в %% до 2018 р. |
| Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до держбюджету | 116767 | 124364 | 54858 | 44,1 | 47,0 |
| Сплата податків до місцевих бюджетів | 28809 | 32762 | 30137 | 92,0 | 104,6 |
| Єдиний соціальний внесок | 26257 | 32084 | 27208 | 84,8 | 103,6 |
| Інші платежі (військовий збір) | 1892 | 2220 | 1997 | 90,0 | 105,5 |

Сплата податків до державного бюджету у звітному періоді зменшилась проти плану та проти звіту за 2018 рік на 55,9 % та 53,0 %. Зменшення відбулося з:

* податку на додану вартість – через недоотримання запланованих показників чистого доходу внаслідок зниження обсягів вантажопереробки;
* податку на прибуток – через зменшення прибутку до оподаткування та сплатою лише авансових внесків з податку на прибуток на суму дивідендів у зв’язку із наявною переплатою податку на прибуток;
* відрахувань частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами –через невиконання планового показника чистого прибутку.

Зменшення сплати ЄСВ, податку на доходи фізичних осіб та військового збору проти плану відбулось через зниження фонду оплати праці внаслідок зменшення чистого доходу у зв'язку з невиконанням плану вантажопереробки.

6.2. Рівень податкового навантаження.

Рівень податкового навантаження для підприємства визначаємо за однією з існуючих методик, а саме шляхом відношення сум податків до доходу за деклараціями.

Податкове навантаження з податку на прибуток (%) розраховується за підсумками за рік за формулою: (Податок на прибуток / Доходи) \* 100%

Податкове навантаження з податку на прибуток за 2018 рік:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  13734 тис. грн  | \* | 100% | = | 3,9 % |  |  |
| 351432 тис. грн.  |  |  |

Податкове навантаження з податку на прибуток за 2019 рік:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  3075 тис. грн  | \* | 100% | = | 1,1 % |
|  287334 тис. грн.  |

Податкове навантаження з податку на додану вартість (%) розраховується за формулою: Податок на додану вартість / Доходи \* 100%

Податкове навантаження з податку на додану вартість за 2018 рік:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  44656 тис. грн. | \* | 100% | = | 13,5 % |
| 329844 тис. грн. |

Податкове навантаження з податку на додану вартість за 2019 рік:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 39245 тис. грн. | \* | 100% | = | 14,3 % |
| 274544 тис. грн. |

Податкове навантаження з податку на прибуток за звітний рік зменшилось проти минулого року на 2,8 пункта внаслідок зниження обсягів робіт, послуг, що призвело до зменшення чистого доходу від реалізації продукції, і збільшення витрат від операційних курсових різниць, які вплинули на об'єкт оподаткування при нарахуванні податку на прибуток.

1. **Рух грошових коштів**

Грошові кошти на кінець звітного періоду становлять 68 559 тис. грн, чистий грошовий потік становить 4 434 тис. грн, що нижче запланованого внаслідок зменшення надходжень грошових коштів через зниження обсягів переробки вантажів.

1. **Інвестиційна діяльність підприємства**

Станом на 01.01.2020 року ДП “СК “Ольвія” має основних фондів на суму 839 720 тис. грн. Знос основних фондів складає 61,0 %. Відповідно форми № 2 – інвестиції (квартальна) загальна сума фактично освоєних у 2019 році капітальних вкладень за рахунок власних коштів (амортизаційні відрахування) складає 25 517 тис. грн.

Пооб’єктне розшифрування придбання основних фондів (тис. грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | 2019 рік | Звіт за 2018р. |
| Найменування | план | звіт | виконання плану, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Капітальні інвестиції, усього**  | **31000** | **25517** | **82,3** | **37309** |
| в т.ч.: |
| **1.Капітальне будівництво:** | **-** | **3254** | **-** | **325** |
| Будівництво автомобільних ваг | - | 3254 | - | 109 |
| Будівництво залізничної колії в тилу допоміжного причала | - | - | - | 216 |
| **2. Придбання основних фондів:** | **3700** | **6143** | **166,0** | **22261** |
| Серверне обладнання, обчислювальна техніка | 700 | 146 | 20,9 | 1472 |
| Залізобетонні панелі | 2400 | 305 | 12,7 | 4600 |
| Трактор – 1 од. | 600 | - | - | - |
| Інші ОЗ | - | 667 | - | 708 |
| Автобус міського типу | - | 5025 | - | - |
| Грейфер для портального крану – 4 од. | - | - | - | 1249 |
| Гідравлічний перевантажувач “TEREX FUCHS” MHL 360 D | - | - | - | 12005 |
| Лотки для навалювального вантажу в/п 15 т | - | - | - | 396 |
| Твердопаливний котел – 3 од. | - | - | - | 214 |
| Автонавантажувач в/п 1,5 т – 4 од. | - | - | - | 1354 |
| Колонки для АЗС | - | - | - | 192 |
| Естакада для автомобілів в/п 30 тн | - | - | - | 71 |
| **3. Придбання інших необоротних матеріальних активів** | **1050** | **739** | **70,4** | **565** |
| **4. Придбання нематеріальних активів** | **400** | **965** | **241,3** | **164** |
| Прикладне програмне забезпечення | 400 | 965 | 241,3 | 23 |
| Дозвіл на спец. водокористування | **-** | **-** | **-** | 141 |
| **5. Модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів**  | **2400** | **870** | **36,3** | **2835** |
| Паспортизація будівель (первинна) та проектні роботи з реконструкції | 400 | 110 | 27,5 | 13 |
| Модернізація систем опалення будівель | 2000 | - | - | - |
| Модернізація обладнання | - | 101 | - | 1104 |
| Реконструкція БСТБ-70 | - | 355 | - | 43 |
| Дообладнання системи обліку електроустаткування | - | 14 | - | 80 |
| Модернізація ОЗ | - | 290 | - | - |
| Реконструкція вагонних залізничних ваг | - | - | - | 235 |
| Реконструкція навісного складу під критий склад підлогового зберігання | - | - | - | 1360 |
| **6. Капітальний ремонт** | **23450** | **13546** | **57,8** | **11159** |
| Капітальний ремонт портальних кранів | 6000 | 3463 | 57,7 | 2891 |
| Капітальний ремонт прожекторних щогл – 10 од. | 1400 | - | - | 321 |
| Капітальний ремонт електропостачання кранових колонок | 1000 | 601 | 60,1 | 454 |
| Утеплення фасаду та покрівлі будівель | 5300 | 1617 | 30,5 | 2191 |
| Доковий ремонт м/б "Витязь"/"Капитан Гисич" | 6000 | 5122 | 85,4 | 3247 |
| Капітальний ремонт залізничних ваг | 600 | - | - | - |
| Капітальний ремонт грейферів | 250 | 260 | 104,0 | - |
| Капітальний ремонт автобусів | 400 | - | - | - |
| Капітальний ремонт підкранових колій, з/д колій | 1500 | - | - | - |
| Капітальний ремонт складських площадок 3 та 4 причалів | 1000 | - | - | - |
| Ремонт складських будівель порту, покрівлі складів, навісів | - | 2483 | - | 2055 |

План капітальних інвестицій виконаний на 82,3 %. Часткове виконання плану з капітальних інвестицій відбулося з наступних причин:

- Придбання ОЗ:

- серверне обладнання, обчислювальна техніка – придбання відбувається за потребою;

- залізобетонні панелі – заключено договір № 236Т-2019 від 05.12.2019 на суму 3 085,0 тис. грн (з ПДВ), поставка товару очікується в період з грудня 2019 по квітень 2020 року.

- Модернізація, модифікація основних засобів:

- модернізація систем опалення будинків – у зв'язку з фінансово-економічним станом підприємства виконання вказаного пункту відкладено.

- Капітальний ремонт:

- капітальний ремонт портальних кранів – виконано ремонт 5 портальних кранів, на ремонт ще трьох портальних кранів заключено договори на суму 1 323,5 тис. грн (без ПДВ);

- утеплення фасаду та покрівлі будівель – здійснено роботи по 2-м об'єктам, замість утеплення 6-ти об'єктів заключено договори на ремонт покрівельного покриття складів генеральних вантажів № 4 та № 6 на суму 6 993,6 тис. грн (без ПДВ);

- капітальний ремонт складських площадок 3 та 4 причалів, залізничних ваг, прожекторних щогл – у зв'язку з фінансово-економічним станом підприємства, виконання вказаних пунктів відкладено;

- капітальний ремонт автобусів, підкранових колій, з/д колій – закуповуються матеріали та виконується ремонт силами працівників підприємства.

Плану з інвестиційних проектів на 2019 рік підприємство не має.

Директор Р.М. Олейник

Вик.: Штефан В.М.

(0512) 77-61-21