**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання показників фінансового плану**

**ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» за 2018 рік**

**Загальні відомості**

Приватне акціонерне товариство «Київ–Дніпровське міжгалузеве підприємство промислового залізничного транспорту» здійснює логістичний взаємозв’язок вантажовласників із магістральним залізничним транспортом загального користування та забезпечує перевезення вантажів вантажовласників від залізничних станцій примикання до фронтів вивантаження і навантаження.

ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» є юридичною особою, яка створена відповідно до чинного законодавства України. Засновником та єдиним акціонером Товариства є держава в особі Міністерства інфраструктури України.

Товариство надає транспортні послуги з перевезення вантажів, виконує комплекс навантажувально-розвантажувальних та маневрових робіт і інших супутніх послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів залізничним транспортом.

**Основні виробничо-фінансові показники підприємства**

Підсумки роботи ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» за результатами 2018 року засвідчили про продовження позитивної динаміки економічного зростання, незважаючи на незначне недовиконання плану обсягів перевезення.

За звітний період Товариством перевезено 23 493,4 тис. тонн вантажів, що нижче за плановий показник на 8,7%. Проти 2017 року обсяги перевезення вантажів нижчі лише на 5,4%.

Основними причинами недовиконання плану обсягів перевезення, є дестабілізація вугільної промисловості, що призвело до зменшення завантаженості стратегічно важливих підприємств, послуги яким надають філії Товариства, а також дефіцит вагонів, у замовників послуг Товариства через відсутність локомотивів та локомотивних бригад в ПАТ «Укрзалізниця» в достатній кількості, що призводило до затримки вантажу в шляху проходження вагонів, та як наслідок вантажовласники – замовники послуг Товариства, не своєчасно отримували вантаж.

Обсяги навантажувально-розвантажувальних робіт склали 773,3 тис. тонн, що нижче планових на 30,8%. До обсягів 2017 року скорочення робіт склало 28,2%.

Проте, у звітному періоді збільшено обсяги додаткових послуг, за рахунок виконання маневрових робіт, пов’язаних з перевезенням вантажів для нових клієнтів ПАТ «Арселормітал Кривий Ріг» та ДП «МТП «Южний», та за рахунок збільшення обсягів послуг з перевезення вантажів замовників, власними вагонами Товариства, які були відновлені протягом 2018 року в наслідок поточного та капітального ремонтів.

**Доходи**

Застосування виваженої цінової політики (ріст доходної ставки перевезення 1 тонни вантажу до плану склав 37,1%, до відповідного періоду минулого року – 43,5%) та організованої роботи по збільшенню надходжень від додаткових послуг дозволило отримати понад план 167 453,5 тис. грн.

Загалом від реалізації основних послуг отримано 648 820 тис. грн. чистого доходу (рядок 1000), що на 167 326,0 тис. грн. або на 34,8% більше запланованого, та на 46,8% більше минулорічного показника.

У структурі доходів від реалізації послуг 74,3% становлять доходи від перевезення вантажів (489 627 тис. грн.), 2,7% **–** доходи від переробки вантажів (11 929,0 тис. грн.), 25,7% **–** доходи від інших послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів (147 264,0 тис. грн.).

Інші операційні доходи (рядок 1070) при плані 5 649,0 тис. грн. склали 10 073,5 тис. грн. У структурі інших операційних доходів зросли наступні доходи:

- від оприбуткування повернених страхових виплат (СК «Граве Україна» 1 624,3 тис. грн.);

- від послуг метрології;

- від оприбуткування зворотних відходів;

- оприбуткування матеріалів і запасів;

- від інших доходів, пов’язаних з господарською діяльністю Товариства (списання кредиторської заборгованості, відшкодування комунальних послуг, тощо).

«Інші доходи» (рядок 1150) отримано в сумі 89,0 тис. грн. при плані 4 386,0 тис. грн. План інших доходів передбачав доходи від списання основних засобів, не виконання запланованого показника пов’язано з тим, що у 1 півріччі 2018 року на майно та рахунки Товариства був накладений арешт, через судові тяжби з ПП фірмою «Протос», який призвів до тимчасового обмеження в розпорядженні ними. Протягом 2-го півріччя 2018 року, були сформовані необхідні матеріали на списання основних засобів та подані на розгляд до Міністерства інфраструктури України, погодження отримано 14.12.2018. Отже, реалізувати заплановану процедуру списання основних засобів у 2018 році та виконати план доходів від списання не було можливим, доходи від списання основних засобів очікується отримати у наступних звітних періодах.

Загалом за 2018 рік отримано 658 982,5 тис. грн. загальних доходів (рядок 1210), що понад план становить 167 453,5 тис. грн. або 34,1%. Порівняно з попереднім роком загальних доходів отримано на 207 698,5 тис. грн. або на 46% більше.

**Витрати**

Собівартість наданих послуг (рядок 1010) за звітний період при плані 412741 тис. грн. склала 549 638,1 тис. грн. (33,2% понад план). Разом з тим, динаміка росту чистого доходу від реалізації послуг випереджає рівень росту собівартості послуг, співвідношення склало 34,8% до 33,2%.

У складі собівартості послуг до очікуваних зросли:

- витрати на паливо (рядок 1012) – за рахунок підвищення вартості ПММ;

- витрати на оплату праці (рядок 1014) та відрахування на соціальні заходи (рядок 1015) – за рахунок підвищення заробітної плати та виплат згідно умов Колективного договору Товариства;

- витрати, що здійснюються для підтримки об’єкта в робочому стані (рядок 1016) – за рахунок проведених поточних ремонтів і технічного обслуговування рухомого складу, під’їзних залізничних колій та іншої інфраструктури та підвищення вартості на комплектуючі матеріали до них. Так у звітному періоді було відремонтовано тепловози (ремонт та технічне обслуговування) на суму 36 015,6 тис. грн. (+17% до плану), залізничну колію на суму 40 832,6 тис. грн. (у 2,3 разів більше запланованого), вагони на суму 16 941,5 тис. грн. (у 21 раз більше запланованого), тощо. Необхідність ремонтів, викликана технічним станом основних засобів;

 - витрати на амортизацію ОЗ та НА (рядок 1017) – за рахунок перегляду терміну використання ОЗ та НА;

- витрати на податки та обов’язкові платежі (рядок 1018/1) – за рахунок збільшення суми земельного податку. Згідно наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України №162 від 27.03.2018, який вступив дію з 17.07.2018 року, для земельних ділянок, інформація про які не внесена до відомостей Державного земельного кадастру та у разі якщо у відомостях Державного земельного кадастру відсутній код Класифікації видів цільового призначення земель для земельної ділянки, коефіцієнт, який характеризує функціональне використання земельної ділянки при розрахунку її нормативної грошової оцінки застосовується із значенням 3,0. До набрання чинності цього наказу у Товаристві застосовувався коефіцієнт 1,0. Необхідно зазначити, що Товариством постійно проводиться робота по оформленню земельних ділянок у власність та приведенню документів у відповідність, що в подальшому призведе до зменшення суми земельного податку;

- витрати на службові відрядження (рядок 1018/6) – у зв’язку з недостатністю кваліфікованих кадрів основних професій (машиністів тепловоза, складачів поїзду, монтерів колії, тощо), здійснювалися переміщення робітників між філіями Товариства;

- витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів (1018/9) – за рахунок збільшення кількості та вартості наданих послуг (навчання з охорони праці, навчання з перевезення небезпечних вантажів, розпорядчих документів регіональних філій ПАТ «Укрзалізниця», тощо);

- інші витрати (рядок 1018/10) - витрати, пов’язані з господарською діяльністю Товариства. Витрати за даною статтею, також включають у себе резерв виплати відпусток у сумі 3 022,6 тис. грн. та резерв матеріального заохочення працівників у сумі 3 178,1 тис. грн., в т.ч. і за рахунок цих статей відбулося перевиконання плану. Дані види резервів сформовані відповідно до вимог Статуту та облікової політики Товариства, а також вимог П(С)БО 11 «Зобов’язання».

Разом з тим, скорочені витрати на сировину і основні матеріали, електроенергію, організаційно-технічні послуги, зв’язок, витрати на поштово-господарські послуги, канцтовари та підписку, проектні роботи тощо.

Адміністративні витрати (рядок 1030) при передбачених у фінансовому плані 24 082 тис. грн. склали 41 826,8 тис. грн.

У складі зазначеного показника перевищили прогнозовані:

- витрати на утримання власних службових автомобілів (рядок 1031) – за рахунок проведених поточних ремонтів, підвищення вартості ПММ, заробітної плати та виплат згідно умов Колективного договору Товариства;

- витрати на службові відрядження (рядок 1036) – за рахунок планових та позапланових перевірок філій Товариства з метою посилення контролю за їх діяльністю, проведенням роботи по залученню нових клієнтів, а також введенням в штатну структуру Товариства посад регіональних менеджерів, посадові обов'язки яких, передбачають переміщення між філіями Товариства;

- витрат на оплату праці (рядок 1038) та відрахувань на соціальні заходи (рядок 1039) - за рахунок підвищення заробітної плати та виплат згідно умов Колективного договору Товариства;

- витрати на організаційно-технічні послуги (рядок 1044) – за рахунок збільшення об’ємів та вартості послуг (послуги банку, послуг з охорони та обслуговування оргтехніки);

- витрати на консультаційні та інформаційні послуги (рядок 1045) – за рахунок збільшення об’ємів та вартості послуг, зокрема послуг з розробки програмного забезпечення для документообороту;

- податки та обов’язкові платежі (рядок 1051/1) – за рахунок судового збору;

- комунальні послуги (рядок 1051/2) – за рахунок підвищення тарифів, зокрема на теплову енергію;

- інші витрати (рядок 1051/6) – включає резерви відпусток та матеріального заохочення працівників, інші витрати, що пов’язані з господарською діяльністю Товариства.

Разом з тим, скорочені витрати на амортизацію основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення, навчання загальногосподарського персоналу, утримання основних фондів загальногосподарського призначення, поштово-господарські, канцтовари, підписку, обслуговування програмного забезпечення.

Інші операційні витрати (рядок 1080) при запланованих 9 874 тис. грн. отримані у розмірі 16 428,6 тис. грн., що на 66,4% більше ніж очікувалося.

У складі інших операційних витрат до плану зросли:

- витрати на матеріальну допомогу, що не увійшла у фонд оплати праці (рядок 1086/2) - за рахунок збільшення соціальних виплат, передбачених Колективним договором Товариства (матеріальна допомога на лікування, матеріальна допомога у зв’язку зі скрутним матеріальним становищем, тощо);

- інші витрати (1086/5) – за рахунок збільшення соціальних виплат, передбачених Колективним договором Товариства, витрат, пов’язаних з операційною орендою активів, лікарняних з нарахуваннями, податків та обов’язкових платежів, економічних санкцій тощо.

Разом з тим, скорочені витрати на утримання баз відпочинку та витрати на допомогу при виході на пенсію.

Відсутність факту інших витрат (рядок 1160) пояснюється тим же, що і невиконання плану інших доходів.

Витрати з податку на прибуток (рядок 1180) становили 13 265,8 тис. грн. при очікуваних 7 939,0 тис. грн.

Загальні витрати (рядок 1220) при запланованих 455 361,0 тис. грн. склали 621 159,3 тис. грн.

**Фінансові результати**

Завдяки впровадженню впродовж 2018 року ряду заходів, а саме, ефективної цінової політики, залучення нових клієнтів, відновлення основних засобів Товариства, шляхом модернізації, капітальних та поточних ремонтів, Товариству вдалося покращити очікувані фінансові результати діяльності поточного року та значно випередити результати минулого року, та зберегти і продовжити позитивну тенденцію економічного зростання.

Так, валовий прибуток (рядок 1020) склав 99 181,9 тис. грн., що на 30 428,9 тис. грн. більше прогнозованого.

Фінансовий результат до оподаткування (рядок 1170) становив 51 089,0 тис. грн., що на 6 982,0 тис. грн. більше очікуваного та на 23 673,7 тис. грн. більше 2017 року.

Чистий фінансовий результат (рядок 1200) отриманий у розмірі 37 823,2 тис. грн., що на 1 655,2 тис. грн. більше запланованого та на 15 287,1 тис. грн. більше рівня минулого року.

**Елементи операційних витрат**

За 2018 рік операційні витрати (рядок 1450) становили 607 809,8 тис. грн. при запланованих 445 986,0 тис. грн.

Матеріальні витрати (рядок 1400) при плані 173 689,0 тис. грн. склали 247 563,8 тис. грн., в структурі яких 51,3% - витрати на сировину і основні матеріали (рядок 1401) та 48,7% - витрати на паливо та енергію (рядок 1402).

Зростання цін на паливно-енергетичні ресурси, проведення необхідних поточних ремонтів і технічного обслуговування рухомого складу, під’їзних залізничних колій та іншої інфраструктури, а також підвищення вартості на комплектуючі матеріали до них, призвело до перевиконання даного показника.

Витрати на оплату праці (рядок 1410) отримані у розмірі 222 248,2 тис. грн., що становить 130,8% до плану. Зростання витрат на оплату праці спричинене підвищенням заробітної плати, а також виплат згідно умов Колективного договору Товариства.

При плані 13 512,0 тис. грн. амортизаційні витрати (рядок 1430) склали 17 238,8 тис. грн. Збільшення амортизаційних відрахувань пов’язане з переглядом терміну використання основних засобів та нематеріальних активів.

Інші операційні витрати (рядок 1440) за звітний період склали 73 082,4 тис. грн. Зростання частки інших операційних витрат, пояснюється збільшенням витрат на сплату податків (через збільшення ставки земельного податку (причини вказані вище)), витрат на відрядження (у зв’язку з недостатністю кваліфікованих кадрів основних професій, здійснювалися переміщення робітників між філіями Товариства), лікарняних, витрат на соціальні виплати, передбачені Колективним договором, витрат на формування резервів відпусток та матеріального заохочення працівників, що передбачені Статутом та обліковою політикою Товариства, та інших господарських витрат, які пов’язані з виробничою діяльністю філій Товариства.

**Розподіл чистого фінансового результату**

Залишок нерозподіленого прибутку на кінець 2017 року становив 9 268,9 тис. грн. У зв’язку з коригуванням на 1 310,2 тис. грн. (проведення первинних документів за попередні періоди та інші виправлення помилок) скорегований залишок нерозподіленого прибутку на початок 2018 року складає 10 579,1 тис. грн.

Згідно Статуту ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ», затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 17.01.2018 № 23, чистий фінансовий результат, отриманий у звітному періоді, направлено:

- на виплату дивідендів на акції, що належать державі (рядок 2010) – 16 902,1 тис. грн.;

- до фонду розвитку виробництва (рядок 2030) – 10 804,9 тис. грн.;

- до резервного фонду (рядок 2040) – 1 891,2 тис. грн.

Залишок нерозподіленого прибутку на кінець 2018 року (рядок 2070) склав 18 804,1 тис. грн.

**Сплата податків, зборів та інших обов’язкових платежів**

За 2018 рік на користь держави (рядок 2200) при плані 152 689,0 тис. грн. перераховано 206 753,7 тис. грн., у тому числі: до державного бюджету (рядок 2111, 2112, 2119, 2131) – 78 050,4 тис. грн., до місцевих бюджетів (рядок 2121, 2122, 2124) – 62 912,0 тис. грн., єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (рядок 2133) – 48 889,2 тис. грн.

В цілому по Товариству зазначених платежів перераховано на 54 064,7 тис. грн. або на 35,4% більше ніж передбачалося та на 46 900,3 тис. грн. або на 29,4% більше ніж у минулому році.

**Капітальні інвестиції**

Упродовж звітного року на поліпшення технічного стану основних засобів (рядок 4000) було залучено 67 452,5 тис. грн., що на 74,1% більше ніж заплановано. Збільшення витрат на капітальні інвестиції понад план відбулося у зв’язку з проведення капітального ремонту та модернізації рухомого складу, відповідно до гострої виробничої необхідності.

Із загальної суми інвестицій на придбання основних засобів (радіостанцій, виробничого обладнання та оргтехніки) (рядок 4020) направлено 3 283,3 тис. грн., на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів (малоцінних необоротних матеріальних активів) (рядок 4030) – 128,6 тис. грн., на модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання) основних засобів (тепловозу, будівель та споруд) (рядок 4050) – 9 769,8 тис. грн., на капітальний ремонт (тепловозів та вагонів) (рядок 4060) –54 315,8 тис. грн.

Залучення кредитних та бюджетних коштів не здійснювалося.

**Персонал та фонд заробітної плати**

Середньооблікова чисельність штатних працівників Товариства за 2018 рік склала 2 023 од., що на 147 од. менше ніж у 2017 році.

Середня кількість працівників (штатних, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) становила 2 077 од., при минулорічному показнику 2 114 од.

Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника до плану зросла на 39,1% і становила 9 094 грн. Порівняно з минулорічним рівнем середня заробітна плата зросла на 3 763,0 грн. або на 70,6%.

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника до 2017 року зросли на 2 503 грн. і склали 8 917 грн.

Продуктивність праці становить 320 722 грн./чол., перевищивши плановий показник на 44,5% та минулий на 54,0%.

ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» не має заборгованості з виплати заробітної плати.

В.о. голови правління Д.В. Усенко