

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

щодо змін до фінансового плану ПрАТ "Українське Дунайське пароплавство"
на 2019 рік

Фінансовий план ПрАТ «УДП» на 2019 рік розроблявся у травні 2018 року та був затверджений у вересні 2018 року. За цей період відбувся ряд об'єктивних змін в умовах діяльності компанії, які потребують відображення у фінансовому плані на 2019 рік. У зв'язку з тим, що строки внесення змін до фінплану I кварталу 2019 р. вже пройшли, зміни до фінансового плану вносяться у II – IV квартали.

Крім того, проект змін до фінансового плану на 2019 р. надається з урахуванням внесених змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки.

Зведені показники проекту змін до фінплану 2019 р. наведено у таблиці:

Показник	2018 р. план	2018 р. звіт	2019 р. план затв.	2019 р. план корег.
Обсяг перевезень вантажів, тис. тонн	1 550,0	1 420,1	1 455,0	1 455,0
морський вантажний транспорт	360,0	261,0	265,0	265,0
вантажний річковий транспорт	1 190,0	1 159,1	1 190,0	1 190,0
Обсяг перевезень пасажирів, тис. осіб	12,5	19,1	19,0	19,0
Чистий дохід (виручка):	821 130	890 571	974 265	979 270
морський вантажний транспорт	16 115	15 281	11 925	11 925
вантажний річковий транспорт	555 775	580 878	646 830	651 835
пасажирський річковий транспорт	173 455	195 782	212 645	212 645
будування та ремонт суден	37 800	49 863	58 000	58 000
інші	37 985	48 767	44 865	44 865
Інші операційні доходи	33 895	70 974	5 095	33 315
Інші фінансові доходи	11 265	22 031	11 745	11 745
Інші доходи	5 730	3 786	30	59 515
Всього доходи	872 020	987 362	991 135	1 083 845
Собівартість реалізованої продукції	719 560	820 149	870 790	899 665
Адміністративні витрати	69 685	77 521	74 335	86 445
Витрати на збут	8 545	10 898	9 270	9 270
Інші операційні витрати	17 075	67 122	6 460	23 070
Фінансові витрати	2 900	1 427	2 600	2 600
Інші витрати	5 800	1 430	3 430	9 185
Витрати з податку на прибуток	7 995	1 587	2 940	9 650
Всього витрати	831 560	980 134	969 825	1 039 885
Чистий прибуток (збиток), в т.ч.:	40 460	7 228	21 310	43 960

Проект змін до фінансового плану ПрАТ «УДП» подано консолідовано з урахуванням діяльності госпрозрахункового відокремленого структурного підрозділу «Кілійський суднобудівельно-судноремонтний завод» (далі – КСБСРЗ), який з 2011 року є структурним підрозділом пароплавства. Основні показники плану заводу наведено у таблиці (див. Додаток).

Основним (майже 90%) замовником КСБСРЗ на здійснення судноремонту є ПрАТ «УДП», оскільки через високі загальновиробничі витрати завод не здатен вільно конкурувати на ринку.

Обґрунтування впливу факторів, які призвели до змін до фінплану, наведено далі.

Чистий дохід від реалізації продукції (р. 1000) збільшився на 5,0 млн. грн. від діяльності річкового флоту за рахунок збільшення бюджету робочого часу в експлуатації внаслідок проведення додаткових докових ремонтів суден.

Собівартість реалізованої продукції (р. 1010) зросла на 28,9 млн. грн. внаслідок наступних факторів:

1. Витрати на оплату праці та ЄСВ (рр. 1014-1015) зросли на 3,2 млн. грн. за рахунок перенесення частини витрат на столове забезпечення до виплат соціального характеру згідно Податкового кодексу.

2. Витрати на ремонт та СЗЧ (р. 1016) зросли на 25,6 млн. грн. у зв'язку з уточненням планових обсягів ремонтних робіт по річковому та пасажирському флоту.

Для якісного поліпшення технічного стану суден необхідно здійснювати докові та заводські ремонти, модернізацію, своєчасно (до моменту постановки судна в ремонт) здійснювати закупівлю ЗЗЧ, а це вимагає значного відволікання обігових коштів.

Середній вік суден ПрАТ «УДП» на 01.10.2018 р. становить 37 років.

Для подальшої експлуатації пасажирських суден «Волга» та «Дніпро», якісного обслуговування іноземних пасажирів, недопущення забруднення навколишнього середовища і отримання приписів від екологічних інспекторів Міжнародних наглядових органів, необхідно виконати роботи з відновлення працездатності обладнання з очищення стічних вод щодо запобігання забруднення навколишнього середовища. Вік цих суден – 48 років. Установки, які перебувають на судах – давно застаріли. Також на цих судах необхідно виконати заміну автоматичних дверей.

Витрати на ремонт суден пасажирського флоту проти затвердженого плану зростуть на 3,6 млн. грн.

Проведення вказаних робіт з поліпшення технічного стану двох пасажирських круїзних суден надасть можливість при проведенні перемовин з фрахтівниками щодо відфрахтування суден на навігацію 2020 року, які відбудуться наприкінці 2019 року, винести питання підвищення фрахтових ставок по суднам щонайменше на 10%, що дасть додатково 10,0 млн. грн. чистого доходу від діяльності пасажирського флоту в 2020 році.

Відповідно до Правил огляду суден ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України» п. 2.5 «Огляд підводної частини суден» п.п 2.5.1.3, докування суден повинно проводитися для самохідних суден при кожному черговому огляді (не рідше одного разу в шість років).

На чотирьох річкових самохідних судах термін дії Класифікаційних документів продовжений на один рік і, відповідно, перенесено виконання докових ремонтів на 2019 р.

Відповідно до Правил огляду суден ДП «КТ «РСУ» докування несамохідних барж повинно проводитися при кожному черговому огляді, починаючи з третього, тобто після 24 років. До 2016 року баржам-секціям типу УДП-С-401 докування не проводилося. У зв'язку з тим, що вік барж перевищив 24 роки (це - три терміни чергових оглядів), Регістр судноплавства України поставив вимогу про обов'язкове проведення докування даним несамохідним одиницям.

Секції типу UDP-SL-001, UDP-SLG-001 мають вік 13-20 років, проте вони були побудовані (зістиковані з ліхтерів) типу УДП-ДМ. Їх фактичний вік становить 30 - 35 років.

З досвіду проведених в 2018 році ремонтів, виконаних дефектацій барж, очікуються великі витрати на ремонт корпусів барж-секцій, з урахуванням заміни металу.

В очікуванні ремонту, с закінченими термінами Регістрових документів, знаходяться баржі-секції УДП-SL-002, УДП-SL-013, УДП-SL-014, УДП-SL-015. Баржі мають значні наднормативні дефекти, що вимагають великих витрат на ремонт: заміна настилу другого дна, внутрішніх бортів та ін. За попередньою ремонтною відомістю, виконаною Згідно з Прейскурантом-довідником ГВСП «КСБСРЗ», на кожную баржу необхідна заміна близько 40 т металу та середня вартість ремонту однієї секції становить близько 5,0 млн. грн.

Витрати на ремонт суден річкового флоту проти затвердженого плану зростуть на 22,0 млн. грн.

Додаткові обсяги судноремонтних робіт планується розпочати переважно в III кв. 2019 року та завершити до кінця планового року. Крім вказаного в частині чистого доходу, основний економічний ефект від експлуатації відремонтованих суден пароплавство почне отримувати з 2020 року. Збільшення частки бюджету часу знаходження суден в експлуатації дозволить збільшити чистий дохід річкового флоту щонайменше на 5% або на 32,6 млн. грн.

Збільшення бюджету робочого часу самохідного річкового флоту, %	5
Доходи від діяльності річкового флоту в плані 2019 року, тис. грн.	646 830
Приріст чистого доходу на 2020 рік від збільшення бюджету робочого часу самохідного річкового флоту, тис. грн.	32 340

Загалом у проекті змін до фінплану на 2019 рік додатково заплановано ремонтів на загальну суму 25,6 млн. грн., в тому числі:

- по пасажирському флоту – 3,6 млн. грн.
- по річковому флоту – 22,0 млн. грн.

3. Витрати на раціон колективного харчування (у складі р. 1018/3) зменшилися на 2,6 млн. грн. через перенесення частини витрат на столове

забезпечення до витрат на оплату праці як виплат соціального характеру згідно Податкового кодексу.

4. Витрати на охорону виробничих приміщень КСБСРЗ (у складі р. 1018/3) збільшилися на 2,7 млн. грн. В затвердженому фінплані на 2019 р. ці витрати були заплановані попередньо до укладання договору у розмірі 0,5 млн. грн. У зв'язку з укладанням договору про надання послуг з фізичної охорони об'єктів заводу з охоронною фірмою виникла необхідність до збільшення цих витрат.

Необхідність у здійсненні охорони території та об'єктів КСБСРЗ обумовлена необхідністю цілодобового забезпечення охорони й захисту інфраструктури заводу від актів незаконного втручання; забезпечення спостереження за районами обмеженого доступу; обмеження доступу людей та транспортних засобів на охоронну територію у разі виникнення загрози охороні об'єкта; запобігання несанкціонованого переміщення на територію заводу вибухових речовин, наркотичних і хімічних речовин, інших небезпечних предметів; запобігання проведенню нелегальних операцій із вантажем, устаткуванням, сировиною, охоронними системами, технологічним устаткуванням і системами зв'язку, які порушують діяльність заводу; затримання осіб, що вчинили правопорушення на території заводу, складання актів про порушення та їх передача до правоохоронних органів для здійснення заходів згідно із чинним законодавством.

З жовтня 2018 року охорона території та об'єктів КСБСРЗ здійснюється двома стаціонарними постами та чотирма пішохідними загонами (мобільні пости), які здійснюють постійне патрулювання території (будівлі управління КСБСРЗ, прохідної №1). Усього в охороні задіяні 24 охоронці та 2 старших зміни, які забезпечують їх координацію. Таким чином, загальні витрати на охорону території та об'єктів КСБСРЗ становитиме 3,2 млн. грн. на рік ($6 \text{ постів} \cdot 24 \text{ години} \cdot 60,8 \text{ грн.} \cdot 365 \text{ днів}$, де 60,8 грн. – вартість послуг охорони на 1 год.).

Адміністративні витрати (р. 1030) зросли проти затвердженого плану на 12,1 млн. грн. Це обумовлено наступними факторами:

1. Збільшенням витрат на оплату праці (рр. 1038) на 6,2 млн. грн. за рахунок врахування надбавки за наявність адвокатського свідоцтва, за умови використання його на засіданнях українських судів працівниками пароплавства згідно Колективного договору (на 0,2 млн. грн.); збільшення витрат на оплату праці керівного складу підприємства (на 6,0 млн. грн.).

За основу при розрахунку витрат на оплату праці голови Правління на 2019 рік брався посадовий оклад 100 тис. грн. Згідно Постанови КМУ №859 від 19.05.1999 р. «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» максимальний розрахунковий посадовий оклад голови Правління ПрАТ «УДП» складає 266,4 тис. грн.

2. Збільшенням витрат на ЄСВ (рр. 1039) на 1,4 млн. грн. відповідно збільшенню витрат на оплату праці.

3. Збільшенням витрат на операційну оренду основних засобів (у складі р. 1051/2) на 0,7 млн. грн. за рахунок оренди приміщення для представництва ПрАТ «УДП» в м. Одеса.

ПрАТ «УДП» є одним з найбільших підприємств в Одеській області і за родом своєї діяльності тісно пов'язаний з адміністративним центром області - містом Одеса. Співробітникам структурних підрозділів постійно доводиться виїжджати у відрядження в місто Одеса для вирішення різноманітних питань, участі в засіданнях судів загальної юрисдикції, господарських, адміністративних судах, а також в апеляційних інстанціях вищеназваних судів. Для забезпечення вирішення проблемних питань та питань розвитку підприємства потрібні постійні контакти з керівництвом Одеської обласної ради та її структур, інших державних установ.

Голові Правління ПрАТ "УДП", представнику пароплавства в Одесі, фахівцям, задіяним в контактах з обласними структурами на базі представництва забезпечується тимчасове робоче місце і місце для переговорів.

4. Збільшенням витрат на участь в профільних конференціях, форумах (у складі р.1051/2) на 1,2 млн. грн. для представлення інтересів пароплавства та просування послуг компанії на європейському фрахтовому ринку. Для залучення додаткових вантажопотоків та розширення вантажної бази, що є життєво необхідним для діяльності ПрАТ «УДП» в умовах жорсткої конкуренції на ринку дунайських перевезень необхідною є участь у профільних заходах. Розпочинаючи з 2018 року працівники пароплавства, відповідальні за комерційно-фрахтову роботу, беруть участь у таких заходах.

Так, наприклад, за рахунок участі в II Конференції щодо перспектив вантажопотоків Чорноморсько-Азовського та Середземноморського басейнів, де були проведені переговори з представниками компанії АрселорМітал, залучено вантажопоток 7-10 тис. тонн металопродукції комбінату на напрямку Ізмаїл-Галац/Браїла.

Однак, у фінансовому плані на 2018 рік не передбачено витрат на участь у профільних конференціях, форумах, внаслідок чого такі витрати фактично враховуються у складі витрат на відрядження, що призводить до перевитрат за цією статтею (при планові 9 міс. 2018 року – 1,1 млн. грн. фактично витрачено – 2,7 млн. грн.). Для уникнення такої ситуації заплановано окрему статтю.

Залучення додаткових вантажопотоків внаслідок участі у конференціях і форумах оцінюється з 2020 року в щонайменше 30 тис. тонн на рік, що дасть додаткових 9,2 млн. грн. чистого доходу.

5. Збільшенням витрат на послуги охорони та зберігання майна (р. 1051/4) на 2,6 млн. грн. В затвердженому фінплані на 2019 р. ці витрати були заплановані попередньо до укладання договору у розмірі 4,7 млн. грн. У зв'язку з укладанням договору про надання послуг з фізичної охорони об'єктів пароплавства з охоронною фірмою виникла необхідність до збільшення цих витрат.

Охорона території та об'єктів ПрАТ «УДП» здійснюється десятима стаціонарними постами. Охорона здійснюється цілодобово. Вартість 1 години 1

поста складає 74,15 грн. Вартість охорони на добу становитиме 17 796 грн. (10 постів*24 години*74,15 грн.) відповідно на місяць – 533 880 грн. (17 796 грн.*30 днів), на рік – 6 406 560 грн. (533 880 грн.*12 місяців).

Вартість послуг охорони може бути збільшена в залежності від реального фінансування. Тобто у разі зростання прожиткового мінімуму вартість послуг також зросте. Таким чином, до проекту змін до фінплану на 2019 р. включено вартість послуг охорони згідно договору (6 406,6 тис. грн.), а також передбачено зростання вартості послуг охорони (на 870 тис. грн.) через збільшення прожиткового мінімуму протягом 2019 р.

Інші операційні доходи (р. 1070) зросли на 28,2 млн. грн. за рахунок перенесення на 2019 р. доходів від реалізації металобрухту, отриманого від списання майна, яке не було списане згідно затвердженого плану 2018 р. – на 23,4 млн. грн. (див. Додаток 1), а також майна КСБСРЗ, яке не використовується в експлуатаційній діяльності заводу - на 4,0 млн. грн. (див. Додаток 2); реалізації виробничих запасів КСБСРЗ – на 0,8 млн. грн. (реалізація залишків палива при відфрахтуванні буксиру «Тіра»).

Інші доходи (р. 1150) збільшилися на 59,5 млн. грн. за рахунок включення в план доходів від реалізації 4 морських суден (т/х «Татарбунары», т/х «Килия», т/х «Виана ду Каштело», т/х «Николай Савицкий»), 3 річкових буксирів, 12 ліхтерів типу ДМ та автотранспорту (див. Додаток 1).

У проекті змін до затвердженого фінансового плану ПрАТ «УДП» на 2019 рік враховано коригування Переліку майна, яке планується на реалізацію та списання. Затвердженим фінансовим планом ПрАТ «УДП» на 2019 рік не передбачено списання та реалізація майна. Це пов'язано з тим, що при складанні фінансового плану на 2019 рік очікувалося завершити процедури по реалізації / списанню майна, передбаченого фінпланом 2018 року до кінця року. Однак дозволи на реалізацію т/х «Николай Савицкий» та 3 річкових буксирів (т/х, т/х «Владимир Гусак», «Петрозаводск» та «Капитан Степанюк»)) були отримані наприкінці 2018 року, а 12 ліхтерів типу ДМ – на початку 2019 р. Тому об'єкти, які планувалися на реалізацію / списання згідно фінплану 2018 р. перенесено до фінплану 2019 року.

Крім того, так і не було знайдено фрахтівника, який би забезпечив відновлення реєстрових документів (витрати по відновленню приблизно 15 млн. грн. на кожне судно) та подальшу експлуатацію 3 морських суден, які вже 3 роки знаходяться у відстої без реєстрових документів (т/х, т/х «Татарбунары», «Килия», «Виана ду Каштело»).

Отримані від реалізації та списання майна кошти будуть направлені за потребами згідно фінансового плану, зокрема на розвиток виробничої бази та проведення капітальних ремонтів двигунів буксирного флоту, докових ремонтів барж, що дозволить забезпечити безпеку та безаварійність судноплавства, а також зменшити невиробничі простої на знаходження суден в ремонті та очікуванні ремонту, скоротити час формування тяги, в подальшому збільшити

частку знаходження суден в експлуатації, що надасть можливість збільшити обсяги перевезень вантажів (детальніше див. витрати на ремонт).

Крім основних засобів власне пароплавства змінами до проекту фінансового плану передбачається списання майна КСБСРЗ.

Операції по списанню майна ПрАТ «УДП» (шляхом реалізації, списання) у 2019 році не призведуть до зменшення чистих активів підприємства та не вплинуть на розмір уставного капіталу, оскільки залишкова вартість основних засобів, які плануються до списання з балансу ПрАТ «УДП» (шляхом реалізації, списання) (р. 1010 Балансу) – 2,9 млн. грн., менше суми капітальних інвестицій, які планується здійснити у 2019 р. – 24,3 млн. грн., тобто вартість основних засобів збільшиться на 21,4 млн. грн.

Інші операційні витрати (р. 1080) зросли на 16,6 млн. грн. Факторами, що обумовлюють збільшення цих витрат, є:

1. Планування премії за перевиконання показників діяльності проти минулого року в III кварталі в розмірі 1 посадового окладу згідно Колективного договору, що складає 7,2 млн. грн. (з урахуванням ЄСВ) (р. 1086/4).

2. Збільшення інших витрат (р. 1086/4) на 9,3 млн. грн. за рахунок витрат на порізку списаного майна на металобрухт, а також на 0,1 млн. грн. за рахунок витрат на формування страхового фонду документації, згідно листа МІУ №11/11982-18 від 30.08.2018 р.

Інші витрати (р. 1160) зросли на 2,9 млн. грн. за рахунок залишкової вартості майна, яке планується до списання та реалізації, а також на 2,9 млн. грн. збільшення матеріальної допомоги на оздоровлення при наданні чергової відпустки внаслідок зростання розміру матдопомоги в новій редакції Колективного договору з 0,5 до 1,0 посадового окладу.

Збільшено витрати на податок з прибутку (р. 1180), який буде нараховано по результатам прибуткової діяльності компанії, на 6,7 млн. грн.

Голова Правління ПрАТ «УДП»

Д. ЧАЛИЙ