**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану**

**Державного підприємства**

**«Міжнародний аеропорт «Бориспіль» на 2021 рік**

**1. Коротка інформація про підприємство**

Державне підприємство «Міжнародний Аеропорт «Бориспіль» (ДП МА «Бориспіль», Підприємство, Аеропорт) є державним комерційним підприємством цивільної авіації, яке засноване на державній власності та входить до сфери управління Міністерства інфраструктури України (Уповноважений орган управління). 100% статутного фонду ДП МА «Бориспіль» належить Державі в особі Міністерства інфраструктури України.

Зареєстрована адреса підприємства - 08300, Київська обл., Бориспільський р-н, с. Гора, вул. Бориспіль-7.

Аеропорт створений для здійснення господарської діяльності з метою:

- отримання прибутку (доходу) від здійснення господарської діяльності;

- наземного і технічного обслуговування повітряних суден авіакомпаній, що використовуються на внутрішніх, міждержавних і міжнародних повітряних лініях;

- своєчасного задоволення попиту економіки та суспільних потреб в наданні першочергових послуг для здійснення авіаційних перевезень пасажирів та вантажу;

- забезпечення авіаційної безпеки та безпеки польотів.

Підприємство є суб’єктом природних монополій в частині забезпечення посадки зльоту повітряних суден, забезпечення авіаційної безпеки, забезпечення наднормативної стоянки повітряного судна, забезпечення комунальних послуг на території Аеропорту.

ДП МА «Бориспіль» має всі ліцензії та дозволи, необхідні для ведення своєї господарської діяльності.

ДП МА «Бориспіль» є єдиним аеропортом України, що успішно конкурує з великими європейськими аеропортами - хабами. За оцінкою Міжнародної ради аеропортів (ACI Europe) суттєве зростання пасажиропотоку забезпечило ДП МА «Бориспіль» у 2018-2019 роках лідерство в рейтингу зростання серед великих аеропортів Європи (в групі аеропортів, які обслуговують від 10 до 25 мільйонів пасажирів).

З метою підвищення конкурентоспроможності підприємства на зовнішньому та внутрішньому ринках, обміну досвідом, формування та розповсюдження позитивної громадської думки Аеропорт протягом тривалого часу є дійсним членом профільних міжнародних та національних асоціацій: Міжнародної ради аеропортів (Airports Council International ACI-Europe), Української авіатранспортної Асоціація (УАТА), Торгово-Промислової Палати України, Української асоціації якості, Організації роботодавців підприємств транспортних послуг, Асоціації платників податків України тощо, та керується в своїй діяльності стандартами та практиками Міжнародної асоціації повітряного транспорту (International Air Transport Association IATA), Міжнародної організації цивільної авіації (International Civil Aviation Organization ІCАО).

ДП МА «Бориспіль» є найбільшим та найпотужнішим аеропортом України, який здійснює діяльність у сегментах: авіаційні послуги, допоміжні авіаційні послуги, комерційні послуги і забезпечує більшість авіаційних пасажирських перевезень та значну частину вантажних авіаперевезень.

Попит на послуги Аеропорту підтримується вигідним розташуванням на перетині низки міждержавних транспортних шляхів (поєднують Азію з Європою та Америкою), близькістю до столиці, наявністю сучасної інфраструктури, впровадженням «хабової» стратегії розвитку та програмами стимулювання авіакомпаній. Зазначена стратегія спрямована на залучення додаткових трансферних пасажирів з іноземних ринків в умовах низької платоспроможності більшості вітчизняних пасажирів. З метою подальшого збільшення трансферного та прямого пасажиропотоку, Аеропорт разом з авіаперевізниками періодично переглядає та розширює програми стимулювання авіаперевізників в межах, визначених Мінінфраструктури. Авіакомпанії, що виконують польоти в ДП МА «Бориспіль», представляють всі провідні світові Альянси, та виконують рейси, що з’єднують їх базові аеропорти зі столицею України.

Інфраструктура Аеропорту включає в себе 2 злітно-посадкові смуги (довжиною 4 км та 3,6 км), що дозволяють приймати повітряні судна будь якого типу, без обмежень за погодними та світловими умовами, а також 3 пасажирських та вантажний термінали. Інфраструктура Аеропорту потребує розширення та оновлення. Проекти оновлення інфраструктури Аеропорту реалізуються відповідно до схваленої КМУ «Концепції розвитку Міжнародного аеропорту «Бориспіль» на період до 2045 року».

**Вплив пандемії COVID-19 на діяльність Аеропорту**

11 березня 2020 року Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією.

Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. Згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14 березня 2020 р. № 287-р, Україна закрила міжнародне регулярне пасажирське сполучення з 17 березня 2020 року, що спричинило суттєве зменшення у 2020 році пасажиропотоку через Аеропорт.

Криза в світовій авіатранспортній галузі, викликана пандемією COVID-19, призвела до майже повного призупинення регулярних польотів протягом березня-червня 2020 року всіма авіаперевізниками світу.

Авіаперевізники за сприянням ІАТА, ІСАО, АСІ, EASA та урядів іноземних країн з липня 2020 року почали поступово відновлювати авіасполучення.

Починаючи з липня 2020 року в ДП МА «Бориспіль» також спостерігається повільне відновлення польотів. Кількість обслуговуваних пасажирів за підсумками 2020 року становить 33,8% від обсягу 2019 року. Таким чином, втрата пасажиропотоків у 2020 році та збереження обмежень в пересуванні через пандемію суттєво вплинуть на динаміку відновлення пасажиропотоків у найближчі роки та, відповідно, на певні інфраструктурні проекти Аеропорту.

Відповідно до оновлених прогнозів ІАТА повернення на докризовий рівень пасажирських авіаперевезень очікується не раніше 2024 р. В свою чергу, Європейська організація з безпеки повітряної навігації (Євроконтроль) опублікувала прогноз розвитку повітряного руху в Україні в найближчі 4 роки. Сценарії залежать від темпів вакцинації населення та інших супутніх факторів:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Сценарій 1:  Повна вакцинація та досягнення колективного імунітету (70%+) у 2021 році | 100% | -59,3% | 47,6% | 39,7% | 22,5% | 11,1% |
| Сценарій 2:  Повна вакцинація та досягнення колективного імунітету (70%+) у 2022 році | 100% | -59,3% | 30,7% | 36,7% | 22,5% | 16,3% |
| Сценарій 3  Неповна вакцинація, недосягнення колективного імунітету, поширення пандемії | 100% | -59,3% | 12,4% | 32,3% | 16,8% | 15,5% |

Таким чином, за найоптимістичнішим Сценарієм 1, за умови досягнення колективного імунітету 70%+ населення в Україні, у 2021 році ДП МА «Бориспіль» обслугує 7,26 млн пасажирів (47,6% від рівня 2019 року).

Генеральний директор Євроконтролю також повідомив: "Навіть за позитивного сценарію ми не очікуємо відновлення до рівнів 2019 року до 2024 року. Є цілком реальна перспектива, що це відновлення може зайняти ще більше часу, можливо, до 2029 року. Це катастрофічна картина для авіації, галузі і ясно показує, чому для держав так важливо приймати послідовні і погоджені заходи для підтримки авіаційної галузі і щоб пасажири знову відчували себе в безпеці".

Саме тому, уряди європейських країн вживають безпрецедентні заходи державної допомоги своїм авіапідприємствам. Вже станом на кінець 2020 року, європейські авіакомпанії отримали понад 31,8 млрд Євро фінансової допомоги європейських урядів, європейські аеропорти – близько 1 млрд Євро.

В таких умовах ДП МА «Бориспіль» протягом 2020 року Підприємство не отримувало будь-яких субсидій/допомоги від власника (держави). Водночас, відрахування з Підприємства до Державного та місцевих бюджетів за 2020 становили 43% від чистого доходу від реалізації.

В результаті, існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність ДП МА «Бориспіль» забезпечити виконання запланованих показників, можливість відшкодування вартості активів та здатність обслуговувати і виплачувати борги у міру настання термінів їх погашення.

Тому, ДП МА «Бориспіль» вживає антикризові заходи для підтримки економічної стабільності у вказаних умовах та забезпечення безперервності діяльності. Впровадження антикризових заходів у 2020 році дозволило суттєво зменшити витрати ДП МА «Бориспіль». Проте, зусиль одного Підприємства недостатньо для виходу галузі з кризи.

Даний фінансовий план на 2021 рік базується на найбільш оптимістичному сценарії зростання пасажиропотоку. ДП МА «Бориспіль» очікує що внаслідок активних дій Урядів щодо приборкання пандемії, можливе перевищення найоптимістичнішого прогнозу Євроконтролю (7,26 млн пасажирів) ще приблизно на 10%, до рівня 7,97 млн пасажирів. Тому у даному Финансовому плані витратна складова розрахована на припущенні щодо зростання пасажиропотоків до рівня 7,97 млн обслугованих пасажирів.

Втім, пасажиропотоку в 7,97 млн пасажирів (на 10 % вищому ніж найоптимістичніших прогноз європейських експертів) недостатньо для забезпечення беззбитковості Аеропорту.

У разі повного припинення пандемії з 01.07.2021 року та повного відкриття кордонів у світі, надання Урядом суттєвої фінансової допомоги українським авіакомпаніям та аеропортам для подолання її наслідків (як зроблено в іноземних країнах), вирішення Державою влітку 2021 року питань, які штучно стримують розвиток галузі (дискримінаційні норми по відношенню до українських авіакомпаній порівняно з іноземними, заборона польотів над деякими країнами лише для українських авіаперевізників, акциз на авіапальне, проблеми з розмитненням запчастин для літаків в Україні, наявність 20% ставки ПДВ на внутрішніх рейсах тощо), вже з другого півріччя 2021 року можливе зростання пасажиропотоку на 126% порівняно з другим півріччям 2020 року.

Це забезпечить відновлення пасажиропотоку до рівня 9,02 млн пасажирів на рік. Вказаний сценарій забезпечує беззбитковість Аеропорту у 2021 році. У фінансовому плані доходна складова (доходи від аеропортових зборів) розраховано відповідно до даного сценарію з припущенням щодо досягнення пасажиропотоку у розмірі 9020 тис пас на рік.

З метою забезпечення реалізації даного сценарію, наприкінці 2020 року Мінінфраструктури спільно з державними аеропортами підготувало проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про виділення коштів для здійснення заходів спрямованих на подолання негативних наслідків гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 у сфері авіаційних пасажирських перевезень». Даним проектом постанови передбачається виділення Міністерству інфраструктури бюджетних коштів на безповоротній основі за новою бюджетною програмою «Подолання негативних наслідків гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 у сфері авіаційних пасажирських перевезень» із фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками, з метою підтримки підприємств, установ та організацій галузі цивільної авіації, які зазнали втрат у зв’язку з дією обмежувальних заходів, пов’язаних із поширенням пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. За рахунок бюджетних коштів планується компенсувати державним аеропортам застосування знижувальних коефіцієнтів (знижок) до граничних максимальних розмірів плати аеропортових зборів при виконанні вітчизняними авіаційними перевізниками міжнародних пасажирських авіаперевезень.

У разі прийняття даної постанови та отримання бюджетних коштів зниження доходу від реалізації Аеропорту через застосування знижувальних коефіцієнтів (знижок) до граничних максимальних розмірів плати аеропортових зборів при виконанні вітчизняними авіаційними перевізниками міжнародних пасажирських авіаперевезень буде компенсовано доходом від отриманого бюджетного цільового фінансування.

За умови отримання підтримки держави, впровадження всіх спільних заходів, які направлені на подолання кризи в авіаційній галузі України, завершення пандемії влітку 2021 року та подолання її наслідків, повної вакцинації населення, повного відкриття кордонів іноземними країнами, ДП МА «Бориспіль» зможе досягти позитивного результату діяльності в 2021 році.

**2. Доходи ДП МА «Бориспіль»**

Аеропорт «Бориспіль» – одне з небагатьох державних підприємств, що у 2015-2018 роках здійснило ефективну трансформацію бізнес-моделі та за кілька років перетворилося із стагнуючого та збиткового на високоефективне та високоприбуткове, європейського лідера за темпами зростання.

Втім, як наведено у Розділі 1, вплив негативних зовнішніх факторів призвів до падіння пасажиропотоку та збитковості у 2020 році.

Як вже зазначалось раніше, за оцінками експертів, світовий попит на пасажирські перевезення в 2021 році буде вдвічі нижчим ніж у 2019 році. Прогнози поновлення авіаційного трафіку, які постійно оновлюються показують повернення аеропортів до показників 2019 року не раніше 2024-2025 р. IATA також вважає, що карантинні заходи по прибуттю ще більше підірвуть довіру до повітряних перевезень.

Втім, для забезпечення прибутковості, Аеропорт повинен планувати пасажиропотік на рівні більше 9 млн пасажирів. Тому розрахунок плану пасажиропотоку ДП МА «Бориспіль» на 2021 рік базується на наступних припущеннях:

* Припинення пандемії з 01.07.2021 року,
* Припинення санітарних та карантинних обмежень пов’язаних із пандемією з липня 2021 року,
* Європа з липня 2021 року повністю відкриває кордони для українських авіаперевезень, швидко відновлюються обсяги перевезень іноземними авіакомпаніями,
* Українські авіакомпанії, за прикладом європейських, отримують державну допомогу, що дозволяє збільшити пасажиропотоки у 2 півріччі 2021 року в 2-2,5 рази,
* Чартерні програми на ключових ринках (Туреччина та Єгипет) перевищують рівень 2019 та 2020 років,
* Держава у 2021 році вирішує питання, які штучно стримують розвиток галузі: наявність дискримінаційних норм по відношенню до українських авіакомпаній порівняно з іноземними, заборона польотів над деякими країнами лише для українських авіаперевізників, акциз на авіапальне, проблеми з розмитненням запчастин для літаків в Україні, наявність 20% ставки ПДВ на внутрішніх рейсах, які виконують лише українські перевізники, інші,
* У разі припинення пандемії, та реалізації вищенаведених припущень, починаючи з 2 півріччя 2021 року забезпечується зростання пасажиропотоку у 2,2 рази порівняно з аналогічним періодом попереднього року,
* Пасажиропотоки у 2021 році на 25% перевищують прогнози перевізників, експертів світових галузевих організацій, в тому числі ІАТА, ІСАО, АСІ, Eurocontrol та досягають 9,02 млн пасажирів для ДП МА Бориспіль:

**Динаміка кількості пасажирів, перевезених через аеропорт 2019-2021 рр.**

Таблиця 2.1, тис пас



Прогнозам пасажиропотоку на 2021 рік відповідають наступні прогнози кількості обслуговуваних рейсів:

**Динаміка кількості рейсів, прибулих та відправлених в/з аеропорту 2019-2021 рр.**

Таблиця 2.2, рейсів



ДП МА «Бориспіль» провадить основну діяльність у трьох сегментах: авіаційні послуги, допоміжні авіаційні послуги та комерційні послуги.

Сегмент авіаційних послуг включає авіаційні послуги, у тому числі використання терміналів та злітно-посадкових смуг, а також забезпечення авіаційної безпеки. Доходи даного сегменту формуються за рахунок аеропортових зборів (посадка-зліт, обслуговування пасажирів в аеровокзалі, забезпечення авіаційної безпеки, наднормативна стоянка), порядок застосування яких затверджений наказом Міністерства транспорту та зв‘язку України від 26.03.2008 року № 337 (зі змінами). Такі послуги, в основному, є об’єктом регулювання.

Сегмент допоміжних авіаційних послуг включає певні послуги з обслуговування пасажирів, наземне обслуговування повітряних суден, забезпечення послуг із заправки пальним, забезпечення харчуванням, а також обслуговування вантажів.

Сегмент комерційних послуг включає надання іншим компаніям площ для діяльності з обслуговування авіаперевізників та пасажирів, для провадження роздрібної торгівлі, для рекламної діяльності, а також надання послуг з паркування автомобілів, готельних послуг, комунальних послуг тощо.

Інші доходи включають доходи від курсових різниць, доходів отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, тощо.

При плануванні доходів від основних аеропортових зборів на 2021 рік було застосовано середньорічний курс гривні на рівні 29,1 гривень за долар США.

Планові доходи на 2021 рік розраховувались на основі тарифів на послуги Аеропорту та ставок на аеропортові збори (посадка-зліт, обслуговування пасажирів в аеровокзалі, забезпечення авіаційної безпеки, наднормативна стоянка), затверджених Наказом Міністерства транспорту та зв‘язку України від 26.03.2008 року № 337 (зі змінами) з урахуванням застосування стимулюючих коефіцієнтів (знижок) до аеропортових зборів. Згідно з Наказом №337 та рекомендаціями АМКУ, стимулюючі коефіцієнти (знижки) до аеропортових зборів у розмірі до 80% застосовуються до визначених аеропортових зборів (у 2021 році: посадка-зліт, обслуговування пасажирів в аеровокзалі, забезпечення авіаційної безпеки) та розповсюджуються на всіх авіаперевізників відповідно до прозорих та недискримінаційних критеріїв.

**Динаміка доходів 2019 - 2021 років**

Таблиця 2.3, тис грн



В умовах зменшення пасажиропотоку внаслідок карантинних обмежень, підприємство забезпечує суттєве збільшення дохідності на 1 пасажира: на 32,1% порівняно з фактом 2019 року.

Враховуючи вищеозначені припущення та фактори, для забезпечення прибутковості ДП МА «Бориспіль» у 2021 році необхідно обслуговувати:

- 9,02 млн пасажирів, що на 74,9% більше факту 2020 року;

- 84,1 тис рейсів, що на 79,6% більше факту 2020 року.

Доходна складова фінансового плану 2021 року побудована на вищезазначених припущеннях, які, як наведено у Розділі 1, суттєво відрізняються від найбільш оптимістичного сценарію, побудованому на прогнозах світових галузевих організацій. Оскільки існує суттєва невпевненість у можливості реалізації найбільш оптимістичного сценарію, різниця в доходах (між пасажиропотоком 7,97 млн та 9,02 млн пасажирів) відображена у фінансовому плані у складі дебіторської заборгованість на кінець 2021 року.

Загалом чистий дохід від реалізації послуг на 2021 рік запланований на рівні 3 588,5 млн грн, що на 73,3% більше факту 2020 року.

**Інші операційні доходи (код рядку 1070)** заплановано на рівні 61,6 млн грн та включають, насамперед, доходи отримані від операційної оренди на суму 58,4 млн грн, що на 18,8% менше факту 2020 року.

Через запровадження карантинних заходів та введення обмежень на польоти, надходження від орендарів у 2020 році майже припинились. Постановою КМУ №611 від 15 липня 2020 року ретроактивно, для частини орендарів в Аеропорту, встановлено або повне звільнення від орендної плати на період дії карантину, або її зменшення на 50% - 75%.

На момент підготовки фінансового плану на 2021 рік Фондом державного майна України не внесені в повному обсязі зміни до договорів оренди нерухомого майна з орендарями в частині зниження/звільнення на період дії карантину орендної плати згідно Постанови КМУ №611 від 15 липня 2020 року, що унеможливлює коректне визначення розміру орендної плати.

**Інші фінансові доходи (код рядку 1130)** заплановано на рівні 4,6 млнгрн.

Зниження фінансових доходів порівняно з попереднім роком є наслідком зниження планових залишків коштів на рахунках та зниження планової суми заборгованості, яка може бути оформлена векселями.

Серед заходів, спрямованих на підвищення ефективності роботи підприємства у 2020 році, було посилення контролю за дебіторською заборгованістю, в тому числі переведення на передоплату контрагентів, які мають прострочену заборгованість, призупинено оформлення заборгованості за надані послуги процентними векселями.

**Інші доходи (код рядку 1150 )** заплановано на рівні 51,2 млн грн.

Дана стаття доходів включає прибуток від курсових різниць. Ревальвація гривні наприкінці 1-ого кварталу 2021 року призвела до позитивних курсових різниць на суму 51,2 млн грн. У відповідності до МСФЗ чистий результат від курсових різниць відображено у складі інших доходів.

1. **Витрати ДП МА «Бориспіль»**

Авіаційна галузь у всьому світі є найбільш постраждалою від коронавірусної пандемії, Уряди більшості країн світу впровадили заходи з підтримки учасників авіаційного ринку.

Негайно після оголошення Кабінетом Міністрів України заборони пасажирських перевезень, Підприємство впровадило антикризові заходи для підтримки економічної стабільності та забезпечення безперервності діяльності аеропорту.

В частині, що впливає на скорочення витрат, були здійснені наступні заходи:

- обслуговування пасажирів переведено в один термінал,

- зменшено кількість працюючого персоналу, завдяки використанню відпусток та оголошення простою для незадіяного у виробничих процесах персоналу, зменшені доплати та необов’язкові виплати,

- розроблено програму скорочення персоналу (з урахуванням вимог законодавства та діючого колективного договору),

- забезпечено зменшення споживання енергії та палива,

- скорочено витрати на відрядження, навчання, отримання інформаційних та консалтингових послуг, представницькі витрати та витрати на рекламу,

- обмежено використання інфраструктурних об’єктів та автотранспорту,

- зменшено площі для утримання та прибирання приміщень, територій та періодичність надання послуг,

- переглянуто договори закупівель, зменшені обсяги закупівель або перенесені терміни поставок,

- впроваджена програма реструктуризації кредитних договорів, зі збільшенням лімітів, перенесенням строків погашення та зменшенням відсоткових ставок за користування запозиченнями,

- посилений контроль за дебіторською заборгованістю,

- підтримується рівень залишків коштів на рахунках, що забезпечує безперервність діяльності.

Враховуючи, що значна частка витрат Аеропорту є постійними витратами, які не залежать від обсягу обслуговуваних пасажирів та рейсів, запровадження заходів спрямованих на мінімізацію витрат та підвищення доходності на період карантину лише частково компенсує зниження доходу від падіння кількості обслуговуваних пасажирів та рейсів.

Як наведено у Розділі 1, витрати розраховані на припущенні щодо зростання пасажиропотоків до рівня 7,97 млн обслугованих пасажирів. Вказаний сценарій передбачає обмеження витрат Підприємства, тому він прийнятий для розрахунків витратної складової фінансового плану. Сценарій з повним припиненням пандемії влітку 2021 року та досягненням внаслідок цього 9,02 млн пасажирів не є реалістичним, тому, з метою зменшення витрат ДП МА «Бориспіль», при розрахунку витратної складової фінансового плану не враховується.

**Собівартість реалізованих послуг (код рядка 1010)** заплановано на рівні 2 891,6 млн грн.

**Структура витрат по статті**

**“Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)” за 2019-2021 рр.**

Таблиця 3.1, тис. грн



Розмір планових витрат розраховано з урахуванням:

- очікуваного зростання кількості обслуговуваних пасажирів відносно факту 2020 року на 54,5% та рейсів на 57,7% за більш вірогіднім сценарієм (7,9 млн пасажирів),

- планування операційних витрат на матеріали та послуги в межах, достатніх для забезпечення безперебійної та безпечної роботи Аеропорту у надзвичайних умовах, погіршенням метеорологічних умов, а також виконання рекомендацій розроблених Агентством з безпеки польотів Європейського Союзу (EASA) та Європейського центру запобігання та контролю захворювань (ECDC) та імплементованих Державною авіаційною службою України,

- необхідністю задоволення потреб пасажирів, насамперед, безпечними та якісними послугами,

- необхідністю збереження професійних кадрів.

Амортизаційні витрати на 2021 рік плануються до збільшення відносно факту 2020 року на 2,6%, що пов’язано з освоєнням капітальних інвестицій, основна частина яких була розпочата у попередніх роках.

Станом на 31.12.2019 року компанією «КПМГ-Україна» було визначено справедливу вартість основних необоротних активів Аеропорту відповідно до міжнародних стандартів. За результатом проведення переоцінки, справедлива вартість необоротних активів державного підприємства була збільшена на 5,9 млрд грн, відповідно були збільшені амортизаційні нарахування.

Розмір планових витрат на оплату праці розраховано з урахуванням зростання:

* кількості обслуговуваних пасажирів відносно факту 2020 року на 54,5% та рейсів на 57,7% за більш вірогіднім сценарієм (7,9 млн пасажирів),
* продуктивності праці відносно факту 2020 року на 65,6%.

Планова кількість персоналу у 2021 році зменшується. Очікується зменшення персоналу на 13% або 600 особи (січень 2021 до січня 2020) .

На відсоток зростання витрат на заробітну плату впливає оголошення простою для частини персоналу Аеропорту на період дії карантину у 2020 році, що суттєво знизило базу даних витрат для порівняння з плановими витратами 2021 року.

Витрати на матеріали заплановано з урахуванням зростання планових обсягів обслуговування пасажирів та рейсів у 2021 році до факту 2020.

Значну частку витрат складають витрати на протикригову обробку повітряних суден та злітно-посадкової смуги, обсяг яких залежить, в першу чергу, від метеорологічних умов.

Витрати на витратні матеріали та запасні частини для поточного ремонту та підтримання у належному технічному стані спецтехніки, обладнання для ЗПС та авіабезпеку, більшу частку яких складають закупівлі іноземного виробництва, плануються з урахуванням фактичного стану техніки та обладнання.

Витрати на придбання робіт та послуг, технічне та сервісне обслуговування основних засобів включають витрати на: послуги з обслуговування обладнання в терміналах та техобслуговування спецтехніки іноземного виробництва для обслуговування повітряних суден на пероні; утримання приміщень та прилеглих територій в чистоті, забезпечення зручності та безпечних умов руху на під’їзних дорогах та естакаді до термінального комплексу та нового паркувального комплексу, інші послуги.

Планові витрати на матеріали та послуги враховують закупівлі направлені на виконання рекомендацій, розроблених EASA, ECDC та імплементованих Державною авіаційною службою України, суб’єктам авіаційної діяльності щодо того, як їм досягти безпеки для пасажирів, членів екіпажу та персоналу, зменшуючи ризик передачі SARS-CoV-2 в Аеропорту наскільки це можливо.

**Адміністративні витрати (код рядка 1030)** заплановано на рівні 221,0 млн грн.

Таблиця 3.2, тис грн

Збільшення витрат в порівнянні до факту 2020 року очікується по наступних статтях:

* витрати на оплату праці зростають на 12,0 % до факту 2020 року через, насамперед, вплив оголошення простою для частини персоналу Аеропорту на період дії карантину у 2020 році, що суттєво знизило базу даних витрат у 2020 році для порівняння з плановими витратами 2021 року;
* витрати на утримання основних засобів та на матеріали зростають, насамперед, через понесення додаткових витрат на виконання рекомендацій по зменшенню ризиків передачі SARS-CoV-2;
* витрати на юридичні послуги зростають за рахунок включення послуг зовнішнього юридичного радника для підготовки висновку на основі українського законодавства за фінансовою угодою між Європейським інвестиційним банком та ДП МА «Бориспіль» в рамках розвитку Аеропорту Бориспіль. Крім цього, включають витрати на захист інтересів державного підприємства в судових інстанціях та на отримання правової допомоги з питань, де необхідні спеціальні знання (представлення інтересів державного підприємства в іноземних судових інстанціях, консультування з вузькоспеціалізованих питань, адвокатська допомога, тощо). Також заплановано витрати на юридичні послуги для забезпечення виконання доручення Наглядової ради ДП МА «Бориспіль» стосовно продовження розгляду спору з ПрАТ «Авіакомпанія «Міжнародні авіалінії України». Загалом, збільшення кількості судових позовів, в тому числі до міжнародних арбітражів, є наслідком прострочення платежів у 2020 році через оголошення пандемії та запровадження карантину;
* витрати на податки зростають за рахунок зростання бази та ставок нарахування, а також різною базою для порівняння через зниження податків у другому кварталі 2020 року під час запровадження карантинних заходів;

- витрати на утримання службових автомобілів зростають у 2021 році порівняно до попереднього року, як наслідок, суттєвого скорочення даних витрат у 2020 році у період майже повного призупинення регулярного авіасполучення

Динаміка витрат, пов’язаних з використанням службових автомобілів

на 2019-2021 рр.

Таблиця 3.3, тис грн



Також, до складу адміністративних витрат заплановано:

- витрати на оцінку майна, які включають витрати на проведення оцінки майнових прав, які передаються в заставу по кредитних договорах, оцінки необоротних активів під час ліквідації основних засобів, виявлених під час інвентаризації, тощо;

- витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів заплановані відповідно до плану навчання працівників (включають, насамперед, витрати на навчання за напрямками, які зазнали суттєвих змін у законодавчій базі, такі як: кадрові питання, публічні закупівлі, перехід на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку тощо);

- аудиторські послуги включають витрати на закупівлю послуг для проведення аудиту відповідно до вимог законодавства, тощо;

Представницькі витрати заплановано на рівні планового 2020 року (затвердженого КМУ) та в межах, визначених постановою КМУ 1673.

До складу адміністративних витрат увійшли витрати, пов’язані із роботою 5 членів Наглядової ради Аеропорту, в тому числі витрати на страхування членів Наглядової ради 913 тис грн. Розрахунок витрат здійснено на підставі постанови Кабінету Міністрів України № 668 від 04.07.2017 року.

Витрати на оплату праці керівнику заплановані із суттєвим зменшенням посадового окладу порівняно з контрактом що укладався Наглядовою радою ДП МА «Бориспіль» з керівником та потребує додаткового погодження Наглядовою радою ДП МА «Бориспіль». Водночас, на 2021 рік не планується примусового обмеження рівня заробітної плати керівника сумою 47 тис грн на місяць, як фактично відбулося у 2020 році.

**Витрати на збут (код рядка 1060)** заплановано на рівні 9,8 млн грн.

На відсоток зростання даних витрат впливає збільшення витрат на оплату праці через, насамперед, вплив оголошення простою для частини персоналу Аеропорту на період дії карантину у 2020 році, що суттєво знизило базу даних витрат у 2020 році для порівняння з плановими витратами 2021 року

Витрати на рекламу (рядок 1066) на 2021 рік заплановано майже на рівні плану 2020 року (+6%). Заходи із залучення пасажиропотоку вимагають планування витрат на рекламу, в межах визначених постановою КМУ №1673 (0,5% від чистого прибутку попереднього звітного періоду, а саме 2019 року).

Відновлення позитивного іміджу підприємства, поширення інформації про стан діяльності Аеропорту, супровід переговорів з авіаперевізниками неможливі без участі у заходах ЗМІ та наявності рекламної продукції.

**Інші операційні витрати (код рядка 1080)** заплановано на рівні 133,5 млн грн.

Динаміка витрат по статті "Інші операційні витрати" за 2019-2021 рр.

Таблиця 3.4, тис грн



Планова величина резерву під збитки очікуваних кредитних збитків планується відповідно до визначених Постановою КМУ №1673 коефіцієнтів ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов’язань, становить 49,3 млн грн та відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Перерахування профспілковим комітетам проводиться відповідно до пункту 6.6 Колективного договору, ДП МА «Бориспіль» в межах 3,8% від фонду оплати праці на проведення культурно-масової, спортивної роботи, оздоровлення та медичного страхування. Зниження величини фонду оплати праці в порівняні з планом 2020 року як наслідок призводить до зменшення величини відрахувань.

В період оголошеної пандемії, суттєвим скорочення обсягів послуг, що надаються Аеропортом і, як наслідок, призводить до вимушеного скорочення персоналу, вкрай важливим стає для керівництва пошук заходів збереження команди висококваліфікованих кадрів, щоб не втратити конкурентоспроможність у майбутньому.

Залишення розміру відрахування профспілковим комітетам на встановленому діючим колективним договором рівні є важливим заходом для зняття соціальної напруги у колективі через значні скорочення персоналу та невизначеність щодо кінцевих термінів дії карантинних заходів.

Інші витрати, такі як додаткові витрати на персонал (учбові відпустки, виплата середнього заробітку на виконання державного обов`язку (участь у ООС, донори) і т. і.), розраховані відповідно до діючого законодавства України та вимог діючого колективного договору.

**Елементи операційної діяльності**

Визначаються наступні економічні елементи операційної діяльності:

- матеріальні витрати (табл.3.6)

- витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи (табл. 3.7)

- амортизація (табл.3.8)

- інші операційні витрати (табл.3.9)

**Динаміка операційних витрат по елементах за 2019-2021 рр.**

Таблиця 3.5, тис грн 

Як наведено вище, планове зростання витрат пов’язане з поступовим відновленням протягом 2021 року пасажиропотоку через Аеропорт.

**Динаміка витрат по статті "Матеріальні витрати" за 2019-2020 рр.**

Таблиця 3.6, тис грн 

Найбільшу частку витрат складають витрати на паливо та електроенергію. Введенні на підприємстві з середини березня 2020 року антикризові заходи на період дії карантину зменшують дані витрати у 2020 році, але поступове відновлення обслуговування пасажирів та рейсів в Аеропорту призведе до зростання даних витрат у 2021 році. Водночас, на збільшення даних витрат вплинуло зростання цін на паливо та електроенергію Постачальниками протягом січня – квітня 2021 року.

Зростання витрат на придбання ТМЦ та матеріалів на утримання основних засобів обумовлено: виконанням рекомендацій по зменшенню ризиків передачі SARS-CoV-2 (закупівля масок, медичних рукавичок, дезінфекторів, тощо), старінням основних засобів, підвищенням цін в гривні на закупівлю матеріалів іноземного виробництва (запасні частини для обладнання та транспортних засобів), враховано також споживання основних матеріалів для утримання злітно-посадкових смуг та обслуговування повітряних суден за умови менш сприятливих метеорологічних умов в зимовий період обслуговування у плановому 2021 році порівняно з теплим 2019 роком.

**Динаміка витрат по статтях "Витрати на оплату праці"**

**та "Відрахування на соціальні заходи" за 2019-2021**

Таблиця 3.7,тис грн



Середньомісячні витрати на оплату праці 1 працівника зростають по відношенню до плану 2020 року на 12,8% до рівня 22 351 грн, при цьому середньомісячні витрати на заробітну плату адміністративно – управлінського персоналу зростає лише на 3,8%. При цьому кількість персоналу зменшується, продуктивність праці зростає.

Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи зростають до факту 2020 року через, насамперед, через вплив оголошення простою для частини персоналу Аеропорту на період дії карантину у 2020 році, що суттєво знизило базу даних витрат у 2020 році для порівняння з плановими витратами 2021 року. Збереження робочих місць для кваліфікованого персоналу Аеропорту, на підготовку якого потрібен час, є пріоритетною задачею в період дії обмежень для пасажирських авіаперевезень.

**Динаміка витрат по статті "Амортизація" за 2019-2021**

Таблиця 3.8, тис. грн

**Динаміка витрат по статті "Інші операційні витрати" за 2019-2021**

Таблиця 3.9, тис грн 

**Фінансові витрати (код рядка 1140)** заплановано на рівні 372,3 млн грн.

В умовах вимивання з Підприємства до держбюджету коштів протягом 2019 - 2020 років та з урахуванням впливу пандемії на фінансовий стан підприємства, Фінансовим планом на 2021 рік передбачено залучення нових кредитних коштів на суму 1 153,1 млн грн.

У 2020 році вперше за останні 10 років Аеропорт вимушений був залучати кредитні кошти на поповнення обігових коштів, як наслідок сплати наприкінці 2019 року та у 1-му кварталі 2020 року додаткових 50% від прибутку за 2-4 квартали 2019 року за рішенням Уряду на загальну суму 633,4 млн грн.

Водночас, протягом 2021 року ДП МА «Бориспіль» повинно погасити 401,6 млн грн за раніше отриманими кредитами.

Протягом 2020 року Аеропорт провів перемовини з банками–кредиторами щодо можливості перенесення погашення зобов’язань та зниження відсоткових ставок. Так, досягнуто згоди та укладено відповідні додаткові угоди на зниження відсоткових ставок за кредитами АБ «Укргазбанк» та АБ «Альфа Банк», а саме з 7,5% до 6,8% та з 7,3% до 6,7% річних у доларах США відповідно. Також, з АБ «Укргазбанк» погоджено перенесення термінів початку погашення кредитних коштів з четвертого кварталу 2020 року на другий квартал 2021 року. Водночас, державний АБ «Приватбанк» відмовився подовжити термін дії кредитної угоди і Аеропорт частину залучених кредитних коштів від АТ «АльфаБанк» направив на рефінансування даного кредиту (8,8 млн доларів США).

Зростання кредитного навантаження протягом 2020 року призвело до суттєвого зростання фінансових витрат та є додатковим чинником збитковості Підприємства.

Таблиця 3.10, тис грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид зобов’язання** | **Факт 2019 року** | **Факт 2020 року** | **План 2021 року** |
| ***Всього, т. ч.*** | **238 333** | **314 057** | **372 288** |
| % за кредитом Мінфіну | 202 450 | 213 274 | 223 246 |
| інші кредити та фін витрати (амортизація дисконту) | 62 202 | 113 826 | 151 339 |
| Капіталізовано | * 26 319 | * 13 043 | * 2 297 |

**Інші витрати (код рядка 1160)** заплановано на рівні 55,7 млн грн та включають витрати від курсових різниць, а також витрати що виникають під час списання необоротних активів підприємства (ліквідація, продаж передача, тощо), в тому числі унаслідок прийняття рішень уповноваженого органу щодо передачі основних засобів Аеропорту іншим підприємствам відповідно до чинного законодавства.

**Загальні витрати 2019-2021**

Таблиця 3.11, тис грн 

Таким чином, зростання пасажиропотоку на 74,9% у 2021 році Підприємство забезпечує зменшеними на 7,6% витратами.

**Витрати на охорону праці, спеціальне навчання та цивільний захист**

Витрати на охорону праці на 2021 рік заплановані у розмірі 19,9 млн грн, що складає 1,77% від фонду оплати праці 2020 року:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фонд оплати праці (план 2020 рік) | Не менше 0,5% від суми фонду оплати праці за 2020 р | Заплановані витрати на охорону праці у 2021 році |
| 1 128 424 тис грн | 5 642 тис грн | 19 969 тис грн |

Розподіл витрат на охорону праці за статтями витрат наведений у Таблиці 3.12.

Таблиця 3.12, тис. грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Код рядка у проекті фінплану | Найменування статті витрат | Сума | Заплановано на 2021 рік всього |
| 1. | 1010 | Витрати на охорону праці в складі собівартості. | 19 639 | 19 969 |
| 2. | 1030 | Витрати на охорону праці в складі адміністративних витрат. | 21 |
| 3. | 1080 | Витрати на охорону праці в складі інших операційних витрат. | 309 |

Зазначені кошти планується направити на виконання наступних заходів:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Найменування статті витрат | Заплановано на 2021 рік (тис грн) |
| 1 | Придбання спецодягу, спецвзуття, інших засобів індивідуального захисту працівників, їх випробування | 15 879 |
| 2 | Медичне забезпечення, медичні огляди працівників певних категорій, придбання медичних аптечок | 1 290 |
| 3 | Доплата за роботу у важких і шкідливих, особливо важких і особливо шкідливих умовах праці | 2 303 |
| 4 | Придбання молока або рівноцінних харчових продуктів | 291 |
| 5 | Навчання посадових осіб та спеціалістів з питань охорони праці | 61 |
| 6 | Атестація робочих місць за умовами праці | 15 |
| 7 | Організація семінарів та конференцій з питань охорони праці | 30 |
| 8 | Інше (заходи передбачені Переліком заходів та засобів з охорони праці, витрати на здійснення та придбання яких включаються до витрат, затвердженим постановою КМУ від 27.06.2003 № 994, та комплексними заходами до Колективного договору, які не враховані вище)в тому числі: | 100 |
| 8.1 | *Послуги з технічного огляду обладнання (Експертиза стану охорони праці та безпеки промислового виробництва )* | *50* |
| 8.2 | *Послуги у сфері охорони праці та техніки безпеки (Впровадження на підприємстві ДСТУ OHSAS 18001:2010)* | *50* |

Загальна кількість посадових осіб, які повинні проходити навчання з питань охорони праці (загальний курс) – 5 осіб. Кількість посадових осіб, які повинні проходити спеціальне навчання з питань охорони праці – 4 особи. Кількість працівників, які виконують операції з небезпечними вантажами - 60 осіб.

Загальна кількість посадових осіб, які повинні проходити навчання з питань охорони праці, може змінюватись протягом 2021 року в залежності від змін у законодавстві щодо вимог при виконані робіт.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид навчання | Всього працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань у плановому році | Кількість працівників які повинні пройти навчання та перевірку знань у навчальних центрах | Кількість працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань на підприємстві | План навчання (тис грн) |
| 1 | Навчання з питань охорони праці посадових осіб (загальний курс) | 5 | 5 | 0 | 30 |
| 2 | Навчання з питань охорони праці посадових осіб, на яких покладено обов’язок організації робіт з підвищеною небезпекою, та працівників зайнятих на роботах з підвищеною небезпекою | 20 | 20 | 0 | 61 |
| 3 | Навчання з питань перевезення небезпечних вантажів | 60 |  | 60 | - |

В ДП МА «Бориспіль» ідентифіковано 2 об’єкти підвищеної небезпеки (ОПН):

- склад паливно-мастильних матеріалів (код в Державному реєстрі ОПН 32.20572069.01.2);

- склад централізованої заправки літаків, АЗС-1, АЗС-2 (код в Державному реєстрі ОПН 32.20572069.02.2).

На виконання заходів з цивільного захисту, в цілому, та на техногенну і пожежну безпеку, зокрема заплановано:

- утримання працівників медичного пункту, служби аварійно-рятувального та пожежного забезпечення польотів;

- страхування відповідальності при перевезенні небезпечних вантажів та на випадок надзвичайної ситуації на об’єктах підвищеної небезпеки, особисте страхування працівників;

- послуги з очищення зливових та ґрунтових вод;

- послуги з технічного обслуговування та поточні ремонти системи оповіщення в терміналі «D», системи раннього оповіщення утворення ожеледі GFS-2000.

Дані витрати відображені у рядках 1010, 1049, 1051 фінансового плану.

Інвестиційною програмою передбачено виконання приписів щодо подальшої експлуатації об’єктів та дотримання безпеки виконання будівельних робіт (дані витрати передбачено зведеними кошторисами на об’єкт будівництва).

**4. Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу**

На балансі ДП МА «Бориспіль» обліковується три об’єкти соціальної інфраструктури: клуб, база відпочинку «Дніпро» та музей.

Клуб використовується для проведення зустрічей/нарад з колективом підприємства, проведення виборів (виборна дільниця), новорічних дитячих свят та інших заходів соціально-культурного характеру. База відпочинку «Дніпро» - стара база, на якій лише в літній період можуть відпочивати співробітники підприємства. Музей – проводяться зустрічі ветеранів підприємства, розміщена експозиція історії розвитку та становлення Підприємства та авіації України.

Загальна сума витрат на об’єкти соціальної інфраструктури на 2021 рік складає 3,5 млн грн (рядок 1086/002), в т. ч. амортизація основних засобів; витрати на газ, електроенергію та матеріали, необхідні для утримання основних засобів; витрати на оплату праці (штатна чисельність працівників 7 чоловік); витрати на прибирання, охорону, орендну плату землі, тощо. Витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення діяльності всіх об’єктів соціальної інфраструктури (база відпочинку, клуб, музей аеропорту) заплановано на рівні факту 2020 року.

Частка витрат на об’єкти соціальної сфери у загальних витратах не перевищує 0,1%.

**5. Очікувані фінансові результати**

Таблиця 5.1, тис грн



**Основні фактори впливу на планові показники 2021 року:**

- введення карантину та обмежень пасажирських перевезень з березня 2020 року;

- стагнація світової авіаційної галузі внаслідок пандемії COVID-19;

- необхідність отримання додаткових кредитів для забезпечення підтримання поточної ліквідності, рефінансування діючих кредитних зобов’язань та фінансування інфраструктурних проектів, розпочатих у попередніх роках через вилучення державою 90% прибутку протягом 2019 року;

- планування операційних витрат на матеріали та послуги в межах, достатніх для забезпечення безперебійної роботи Аеропорту в тому числі у надзвичайних обставинах, погіршених погодних умовах, аварійних ситуаціях;

- планування витрат на забезпечення рекомендацій для зменшення ризику передачі SARS-CoV-2 в аеропорту;

- доходи розраховані виходячи з припущення щодо 47%-го зростання у 4-му кварталі 2021 року пасажиропотоку відносно прогнозів світових галузевих організацій, що загалом забезпечить річне обслуговування у 2021 році на рівні 9 020 тис пасажирів; перелік припущень для забезпечення такого зростання наведений у Розділі 2. Доходи ДП МА «Бориспіль»;

- витрати розраховані з припущення щодо зростання пасажиропотоків до рівня 7 971 тис обслугованих пасажирів у 2021 році, відповідно до прогнозів світових галузевих організацій; вказаний сценарій є вірогідним та передбачає обмеження витрат Підприємства; у разі перевищення фактичного пасажиропотоку над плановим при формуванні доходів, ДП МА «Бориспіль» звернеться про внесення змін до фінансового плану на 2021 рік.

Фінансовим планом 2021 року передбачено збільшення чистого доходу від реалізації на 73,3% при одночасному зменшенні витрат на 7,5%. Це призведе до покращення фінансового результату до оподаткування за рік на 1 822 млн грн незважаючи на інші прогнози Євроконтролю, АСІ Europe, ІАТА.

На тлі збитків іноземних аеропортів в умовах пандемії, фінансовим планом ДП МА «Бориспіль» показник рентабельності EBITDA заплановано на рівні 44%.

Залучення коштів планується лише для завершення розпочатих у минулих роках інфраструктурних проектів та можливого покриття дефіциту коштів у першому кварталі 2021 року.

Зусиль одного підприємства недостатньо для подолання кризи та відновлення галузі, тому ДП МА «Бориспіль» спрямувало до органів державного управління план заходів щодо підтримки галузі на рівні Держави. Впровадження заходів державної підтримки авіатранспортної галузі, за прикладом європейських країн та США, дозволить пом’якшити негативний ефект від пандемії коронавірусу COVID-19 та сприятиме відновленню авіатранспортної галузі.

***План заходів з підвищення операційної ефективності підприємства на 2020-2022 роки***

|  |
| --- |
| **Перелік заходів (за напрямами) спрямованих на підвищення операційної ефективності** |
| **1. Виробнича діяльність** |
| 1.1. Обслуговування пасажирів здійснювати в одному терміналі |
| 1.2. Зменшення кількісті працюючого персоналу, використання відпусток та оголошення простою для незадіяного у виробничих процесах персоналу, зменшення доплат та некритичних виплат |
| 1.3. Впровадження програми скорочення персоналу (з урахуванням вимог законодавства та діючого колективного договору, ефект на зменшення витрат буде відчуватись поступово) |
| 1.4. Зменшення споживання енергії та палива, в т.ч. з урахуванням п.1.1. |
| 1.5. Зменшення відряджень, навчання, отримання інформаційних та консалтингових послуг, представницьких витрат |
| 1.6. Обмеження використання інфраструктурних об’єктів та автотранспорту |
| 1.7. Обмеження площі для утримання та прибирання приміщень, територій та періодичності надання послуг (з урахуванням протиепідеміологічних вимог) |
| 1.8. Перегляд договорів закупівель, зменшення, в разі можливості, обсягів закупівель |
| 1.9. Впровадження ERP системи (кілька основних модулів, завершення – 2022/2023) |
| 1.10. Завершення на протязі 2020-2022 років раніше затверджених КМУ проектів інвестиційної програми задля скорочення часу обслуговування пасажирів та недопущення додаткових витрат внаслідок довгобуду |
| **2. Фінансова діяльність** |
| 2.1. Реалізація програми реструктуризації кредитних договорів, зі збільшенням лімітів, перенесенням строків погашення та зменшенням % ставок |
| 2.2. Посилення контролю за дебіторською заборгованістю (переведення на передоплату проблемних контрагентів), зменшення відрахувань до резерву кредитних збитків |
| 2.3. Забезпечення операційних витрат на матеріали та послуги в межах, достатніх для здійснення безперебійної роботи Аеропорту (в т. ч. у надзвичайних обставинах, погіршенні погодних умов, аварійних ситуаціях) |
| 2.4. Забезпечення рівня залишків коштів на рахунках, що забезпечує безперервність діяльності, як мінімум, протягом двох тижнів при відсутності надходжень |
| 2.5. Укладання угод щодо отримання часткового фінансування від міжнародних фінансових інституцій під державні гарантії на інвестиційні проекти ДП МА «Бориспіль» |
| **3. Комерційна діяльність** |
| 3.1. Забезпечення збільшення доходності на 1 обслугованого пасажира порівняно з 2019 роком |
| 3.2. Поступове відновлення польотів авіаперевізників з урахуванням наявних обмежень до подорожей |
| 3.3. Встановлення більш привабливих умов для авіаперевізників та пасажирів (програми стимулювання, порядок взаєморозрахунків тощо) |
| 3.4. Оновлення ФДМУ договорів оренди згідно з рішеннями КМУ (№611 та ін.) |
| 3.5. Прискорення укладання нових договорів оренди ФДМУ (внаслідок припинення у 2020 році практики укладання попередніх договорів ДП МА «Бориспіль») |
| **4. Спільні з державними органами заходи** |
| 4.1. Надання експертної допомоги державним органам щодо програми відновлення галузі (європейський та американський досвід підтримки аеропортів та авіаперевізників) |
| 4.2. Участь (у разі запрошення) у міждержавних консультаціях щодо зняття взаємних заборон для транзитних польотів ПС |
| 4.3. Надання необхідних роз’яснень державним органам щодо ефективності отримання фінансування від міжнародних фінансових інституцій під державні гарантії на інвестиційні проекти ДП МА «Бориспіль» |
| 4.4. Надання експертної допомоги державним органам щодо відміни дискримінаційних норм по відношенню до українських авіакомпаній порівняно з іноземними (в т. ч. ПДВ на внутрішніх рейсах, оподаткування, акцизи на авіапаливо тощо) |
| 4.5. Звернення до компетентних органів щодо покращення порядку укладання договорів оренди майна, побудованого ДП МА «Бориспіль» |
| 4.6. Обґрунтування пропозицій спрямованих на забезпечення оперативного реагування на кризову ситуацію (надання Мінінфраструктури права вносити зміни та затверджувати фінансовий план, встановлення для ДП МА «Бориспіль» нормативу відрахування частини чистого прибутку (доходу) на рівні 30% задля реалізації концепції розвитку Аеропорту без фінансування з державного бюджету, тощо) |
| 4.7. Звернення щодо компенсації Аеропорту з фонду боротьби з COVID-19 прямих витрат на додаткові протиепідеміологічні заходи |

**6. Розподіл чистого прибутку**

На кінець 2020 року залишок нерозподіленого прибутку становить 3 830,1 млн грн. У разі отримання запланованого прибутку протягом 2021 року, залишок нерозподіленого прибутку станом на кінець планового 2021 року складе 3 833,7 млн грн.

**7. Очікуваний обсяг надходжень податків та зборів**

За результатами господарської діяльності, на користь держави підприємством заплановано до сплати 487,6 млн грн. Вказана сума не враховує вилучень, що здійснюються на користь ФДМУ.

Основні податки, платежі та збори:

* податок з доходів фізичних осіб - 178,4 млн грн,
* військовий збір – 15,8 млн грн,
* до місцевих бюджетів - 25,6 млн грн,
* єдиний соціальний внесок – 224,1 млн грн,
* митні платежі – 41,0 млн грн.

У 2021 році ДП МА «Бориспіль» планує отримати 65,8 млн грн відшкодованого податку на додану вартість. Величина ПДВ є розрахунковим показником та залежить від виконання інвестиційної програми, співвідношення міжнародних та внутрішніх рейсів, частки інших доходів, наявної переплати, і таке інше. Аеропорт може скористатися можливістю відтермінування визнання права на податковий кредит у межах періоду дозволеного законодавством. Майже 80% послуг (послуги для виконання міжнародних рейсів), що надаються Аеропортом оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.

До наведених вище сум згенерованих Підприємством податків та зборів не входять суми, які вилучаються Фондом Державного Майна України. Наразі 70% орендних платежів, які сплачують орендарі за оренду побудованих Аеропортом приміщень, вилучаються Фондом Державного Майна України ще до їх отримання Аеропортом (планово на 2021 рік ця сума складає понад 193 млн грн).

**8. Інвестиційна діяльність підприємства**

Інвестиційні проекти Аеропорту реалізуються відповідно до схваленої КМУ «Концепції розвитку Міжнародного аеропорту «Бориспіль» на період до 2045 року». Загальна сума запланованих інвестицій до 2045 року становить 3,4 млрд EUR. На виконання Концепції розвитку розробляються щорічні та трирічні інвестиційні плани Аеропорту, фінансування яких здійснюється за власні та залучені (в т. ч. від міжнародних фінансових організацій) кошти.

Через поточну ринкову кон’юнктуру та неочікуваний спад пасажиропотоку, ДП МА «Бориспіль» змушений частково переглянути подальші плани розвитку інфраструктури та сконцентрувати обмежені ресурсні можливості на завершенні вже розпочатих проектів в рамках 1-ої фази Концепції розвитку.

З урахуванням Концепції, розвитку аеропортів-конкурентів та враховуючи необхідність завершення вже розпочатих у докризовий період проектів, потребою ДП МА «Бориспіль» в розвитку інфраструктури на 2021 рік є фінансування капітальних інвестицій в обсязі понад 3,6 млрд грн. Втім, з урахуванням впливу на фінансовий результат діяльності Аеропорту протягом 2019-2020 років ряду негативних факторів, які описані вище, одночасно з необхідністю виконувати поточні фінансові зобов’язання Аеропорту перед кредиторами (в тому числі перед Японським банком міжнародного співробітництва), а також позиції державних органів щодо зменшення програми розвитку інфраструктури ДП МА «Бориспіль», фінансовим планом передбачено фінансування лише вже розпочатих або вкрай необхідних для надання якісних та безпечних послуг проектів в обсязі 39% від оптимальних потреб, що становить 1,4 млрд грн (з ПДВ). Майже 50% цієї суми можливо профінансувати лише за рахунок залучення додаткових кредитних коштів.

Основні об’єкти капітальних інвестиції:

- Будівництво вантажного терміналу. Зношена інфраструктура діючого вантажного терміналу Аеропорту — одна з головних причин, які на сьогоднішній день стримують розвиток вантажних авіаперевезень.

- Завершення робіт з розширення перону D з південної сторони терміналу, що дасть можливість створити 15 додаткових місць стоянок для повітряних суден коду С в безпосередній близькості до терміналу.

- Початок проектних робіт по об’єкту Реконструкція льотної зони №2. Існуюча штучна злітно-посадкова смуга №2, що була введена в експлуатацію в 1971 р, вже відпрацювала свій ресурс і через багаторічну експлуатацію із значними навантаженнями потребує термінової реконструкції. Даний проект планується реалізувати з залученням коштів Міжнародних фінансових організацій .

У 2021 році планується освоєння нематеріальних активів на суму 18,0 млн грн, в тому числі 7,5 млн грн на роботи по впровадженню системи автоматизації обліку і управління ресурсами (ERP), які через карантинні обмеження не були завершені у 2020 році.

Інвестиції на придбання та створення необоротних активів (основних засобів) складають 338,1 млн грн, в тому числі витрати на викуп земельних ділянок для реалізації Концепції.

Освоєння капітальних інвестицій в структурі річної інвестиційної програми розподілилися наступним чином: капітальне будівництво – 8%; реконструкція, модернізація та технічне переоснащення – 57%; основні засоби – 28%, інші необоротні та нематеріальні активи – 4%, капітальні ремонти – 3%.

Фінансовий стан Підприємства в умовах негативних зовнішніх факторів, наведених у даній пояснювальній записці, уповільнює реалізацію низки проектів розвитку та розширення інфраструктури, що в свою чергу, уповільнює розвиток Аеропорту та знижує зацікавленість авіаперевізників до польотів в ДП МА «Бориспіль».

Водночас, реалізація найближчим часом, спільно з державними органами влади, заходів з підвищення операційної ефективності підприємства дозволить забезпечити стале підвищення ефективності діяльності Аеропорту у найближчі роки.

В.о. генерального директора Олег Струк