**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання показників фінансового плану**

**ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» за 2019 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 2019 року засвідчили про зниження обсягів послуг з перевезення вантажів, проте разом з цим, за окремими економічними показниками зберігається позитивна динаміка.

Так, зростання чистого доходу від надання послуг та збільшення загальних доходів Товариства внаслідок проведення ефективної цінової політики та збільшення обсягів додаткових послуг, пов’язаних з перевезенням вантажів, дозволи забезпечити соціальні гарантії працівникам передбачені Статутом та Колективним трудовим договором Товариства, у вигляді зростання середньої заробітної плати та інших соціальних виплат, здійснювати відновлення основних засобів шляхом їх модернізації та капітальних ремонтів, а також забезпечити потреби у здійсненні витрат для підтримання основних засобів в робочому стані (проведення поточного ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо).

За звітний період Товариством перевезено 22 686 тис. т. вантажів, що нижче за плановий показник на 12%, та на 3% менше, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

Зниження обсягів перевезення вантажів відбулося через невиконання замовниками послуг Товариства, планових заявлених обсягів. Основними причинами невиконання планових заявлених обсягів у звітному періоді є:

- скорочення обсягів виробництва будівельних матеріалів у ключових замовників послуг Товариства - АТ «ЗЗБК ім. Св. Ковальської» та ТОВ «Бетон комплекс», а також - ПрАТ «Кривий Ріг Цемент Україна», ПрАТ «Тернопільський кар’єр», ПрАТ «Асфальтобетонний завод», ПрАТ «ЗЗБВ ДБК-3», ПрАТ «Завод ЗБВ ДБК №4», ТОВ "Атем Груп", тощо;

- скорочення обсягів перевезень зернових через дефіцит локомотивної тяги та локомотивних бригад у АТ «Українська залізниця», та як наслідок, незабезпечення замовників послуг Товариства, вагонами під навантаження в необхідній кількості, а також затримки зі сторони АТ «Укрзалізниця» вагонів з вантажами на шляху їх проходження (основні замовники послуг - ТОВ «СП Нібулон», ТОВ «Юнікорн Мерітайм»);

- дестабілізація вугільної промисловості, що призвело до зменшення завантаженості стратегічно важливих підприємств, послуги яким надають філії Товариства (підприємства групи компаній ДТЕК, ПАТ «Черкаське хімволокно», ТОВ «Сумитеплоенерго», ТОВ"Євро-Реконструкція");

- зменшення обсягів перевезення металобрухту та металопрокату через падіння цін на продукцію.

Структура вантажів, що перевозились філіями Товариства у 2019 році:

33% – будівельні матеріали

28% – вугілля

14% – зернові

8% - мінеральні добрива

3% – нафтопродукти

3% – чорні метали і брухт металевий

11% – інші вантажі.

Обсяги навантажувально-розвантажувальних робіт у звітному періоді склали 749 тис. т., що менше планових на 23%. До обсягів ІV кварталу 2018 року падіння склало 3%. Причиною є скорочення обсягів виробництва основним замовником даного виду послуг - ПрАТ «Дікергофф цемент Україна».

Проте, у звітному періоді збільшено обсяги додаткових послуг, пов’язаних з перевезенням вантажів (надання власних вагонів в експлуатацію, користування під’їзними коліями, переведення стрілок, встановлення гальмівних башмаків на коліях).

**Доходи**

У звітному періоді від реалізації основних послуг отримано 783 595 тис. грн. ***чистого доходу*** (рядок 1000). У структурі доходів від реалізації послуг:

- 77% становлять доходи від перевезення вантажів (602 602 тис. грн.);

- 2% **–** доходи від вантажно-розвантажувальних робіт (13 455 тис. грн.);

- 22% **–** доходи від інших послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів

 (167 538 тис. грн.).

Середня доходна ставка з перевезення 1 т. вантажу зросла в порівнянні з запланованою на 22% (+4,8 грн. на 1 т.), що дозволило отримати доходу від перевезення вантажів понад план в сумі 41 678 тис. грн. (+7%).

Збільшення обсягів додаткових послуг, пов’язаних з перевезенням вантажів дозволило отримати понад план 14 297 тис. грн. доходу (+9%).

Разом з тим, падіння обсягів навантажувально-розвантажувальних робіт призвело до недотримання запланованого рівня доходу від цих послуг на суму

2 085 тис. грн. (-13%).

 Так загалом, у звітному періоді отримано чистого доходу від надання послуг на 53 890 тис. грн. або на 7% більше ніж заплановано, за рахунок росту середньої доходної ставки на 1 т. вантажу в наслідок проведення ефективної цінової політики та за рахунок збільшення обсягів додаткових послуг.

***Інші операційні доходи*** (рядок 1070) при плані 5 137 тис. грн. склали 16 172 тис. грн., що у 3р. більше запланованого рівня.

У структурі інших операційних доходів зросли наступні статті доходів:

- від оприбуткування матеріалів після ремонтів та списання основних засобів (металобрухту) та зворотних відходів (відпрацьованої моторної оливи);

- від послуг метрології за рахунок збільшення обсягу та вартості послуг;

- від оприбуткування повернених страхових виплат (СК «Граве Україна»);

- від інших доходів, пов’язаних з господарською діяльністю Товариства (списання кредиторської заборгованості терміном понад 3 роки, відшкодування комунальних послуг, земельного податку та податку на нерухомість, тощо).

***Інші доходи*** (рядок 1150) отримано в сумі 185 тис. грн. при плані 10 689 тис. грн. План інших доходів передбачає доходи від списання основних засобів (від реалізації металобрухту, що утворюється після списаних основних засобів). У звітному періоді проходила процедура списання основних засобів, оприбутковано металобрухт, проте його реалізація не здійснювалась через суттєве зниження цін на металобрухт на ринку.

Загалом у звітному періоді отримано 799 952 тис. грн. загальних доходів (рядок 1210), що більше від запланованого на 54 421 тис. грн. або на 7%. Порівняно з аналогічним періодом минулого року загальних доходів отримано на 140 969 тис. грн. більше або +21%.

**Витрати**

 ***Собівартість наданих послуг*** (рядок 1010) за звітний період при плані 645 604 тис. грн. склала 679 611 тис. грн. (+5%). До минулорічного показника собівартість послуг зросла на 127 707 тис. грн. або на 24%.

У складі собівартості послуг до очікуваних зросли:

- витрат на оплату праці (рядок 1014) та відрахувань на соціальні заходи (рядок 1015) - за рахунок збільшення заробітної плати та виплат згідно умов Колективного договору Товариства;

- витрати, що здійснюються для підтримки об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування, тощо) (рядок 1016) - за рахунок ремонтів під’їзних залізничних колій та ремонтів будівель і споруд (локомотивні депо, диспетчерський пост, пост електроцентралізації, тощо). При цьому, необхідно зазначити, що види ремонтів витрати за якими перевищили заплановані, здійснювались за рахунок економії за іншими статтями витрат – ремонти тепловозів, вагонів, іншої техніки та механізмів, та за рахунок економії за статтею матеріальних витрат - паливо-мастильні матеріали. Так, в цілому у звітному періоді за статтею матеріальні витрати (ремонти та ПММ) (рядок 1400) витрати здійснювались в межах запланованих, план виконано на 94%.

- витрати на амортизацію ОЗ та НА (рядок 1017) – за рахунок збільшення вартості ОЗ в результаті їх капітальних ремонтів, модернізації та перегляду терміну використання ОЗ та НА, придбання нових ОЗ;

- витрати на податки та обов’язкові платежі (рядок 1018/1) – за рахунок збільшення витрат на оплату 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 при розрахунку нормативної грошової оцінки земельних ділянок, що належать Товариству застосовувався коефіцієнт 1,0. Необхідно зазначити, що Товариством проводиться робота по оформленню необхідних документів на земельні ділянки, що в подальшому призведе до зменшення суми земельного податку;

- витрати на послуги охорони (рядок 1018/5) – за рахунок збільшення кількості об’єктів (постів) охорони. У зв’язку зі скорочення штату сторожів, що не є матеріально-відповідальними особами, з метою недопущення крадіжок та збереження майна Товариства збільшено кількість постів охорони, які обслуговує спеціалізована охоронна організація.

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

- витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів (рядок 1018/9) – у зв’язку зі збільшенням кількості необхідних навчань та збільшенням їх вартості (навчання машиністів та складачів поїзду для отримання права виїзду на колії АТ «Укрзалізниця» відповідно до розпорядження АТ "УЗ" від 25.09.2018 №ЦЦТех-13/972);

- інші витрати (рядок 1018/10) - витрати, пов’язані з господарською діяльністю Товариства (діагностика приладів та техогляд основних засобів 3 224 тис. грн., резерв виплати відпусток 1 114 тис. грн., послуги АТ «Укрзалізниця» 599 тис. грн., витрати на страхування небезпечних вантажів 483 тис. грн., на обов’язкове страхування працівників 241 тис. грн., державний пожежний нагляд 170 тис. грн., тощо).

Разом з тим, скорочені витрати на сировину і основні матеріали, витрати на паливо за рахунок зниження об’ємів перевезення та зниження вартості пального у звітному періоді в порівнянні з запланованою вартістю, витрати на електроенергію за рахунок зниження обсягів споживання та нижчої фактичної вартості електроенергії в порівнянні з запланованою вартістю, організаційно-технічні послуги, поштово-господарські, канцтовари, підписку, витрати на оформлення прав власності на майно, охорону праці, витрати на зв’язок.

***Адміністративні витрати*** (рядок 1030) при передбачених у фінансовому плані 40 196 тис. грн. склали 68 311 тис. грн.

У складі зазначеного показника перевищили прогнозовані:

- витрати на утримання власних службових автомобілів (рядок 1031) - за рахунок витрат на оплату праці водіїв та витрат на ремонти автомобілів;

- витрати на службові відрядження (рядок 1036) – у зв’язку з проведенням роботи по залученню нових клієнтів, а також із введенням в штатну структуру Товариства посад регіональних менеджерів, посадові обов'язки яких, передбачають переміщення між філіями Товариства;

- витрати на зв’язок (рядок 1037) - за рахунок збільшення кількості та вартості послуг оператора мобільного зв’язку МТС;

- витрат на оплату праці (рядок 1038) та відрахувань на соціальні заходи (рядок 1039) - за рахунок збільшення заробітної плати та виплат згідно умов Колективного договору Товариства. Також, з метою покращення внутрівідомчого контролю за діяльністю філій, в управлінні Товариства були створені додаткові структурні підрозділи;

- витрати на амортизацію (рядок 1040) – за рахунок придбання основних засобів загальногосподарського призначення;

- юридичні послуги (рядок 1046) - за рахунок адвокатських послуг з надання правової допомоги;

- витрати на підвищення кваліфікації (рядок 1049) - за рахунок навчання працівників управління комерційної діяльності Товариства, з організації залізничних вантажних перевезень;

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

- витрати на поштово-господарські, канцтовари, підписку (рядок 1051/3) за рахунок придбання канцелярських та господарських товарів необхідних для здійснення діяльності;

- витрати на обслуговування програмного забезпечення (рядок 1051/4) –обслуговування програм "1 С Бухгалтерія" та "М.Е. Doc" за рахунок збільшення об'єму послуг (укладено централізований договір на обслуговування 26 філій та АУП);

Разом з тим, скорочені, організаційно-технічні послуги, консультаційно – інформаційні послуги, утримання основних фондів загальногосподарського призначення, витрати на комунальні послуги.

 Стаття Інші витрати (рядок 1051/5), в т. ч. включає витрати з нарахованого резерву виплати відпусток працівникам адміністративного управління у сумі 2 097 тис. грн..

***Інші операційні витрати*** (рядок 1080) при запланованих 13 714 тис. грн. отримані у розмірі 22 338 тис. грн., що на 63% більше ніж очікувалося. У складі зазначеного показника перевищили прогнозовані:

- 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 (утримання профкому, вихідна допомога, культурно-масова робота, путівки), лікарняних з нарахуваннями, витрат, пов’язаних з операційною орендою активів, податків та обов’язкових платежів (економічні санкції), тощо.

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

Недовиконання плану ***інших витрат*** (рядок 1160), які передбачають витрати від списання основних засобів, пов’язано зі зміщенням строків у плані списання основних засобів.

Загальні витрати (рядок 1220) при запланованих 708 979 тис. грн. склали 772 941 грн. (+9%).

**Фінансові результати**

Валовий прибуток (рядок 1020) склав 103 98 тис. грн., що на 19 883 тис. грн. (+24%) більше запланованого, що пов’язано зі зростання чистого доходу від реалізації наданих послуг.

 Фінансовий результат до оподаткування (рядок 1170) становив 29 578 тис. грн.), проти 44 575 тис. грн. запланованого (-34%). Основними причинами невиконання запланованого рівня фінансового результату є зростання загальновиробничих витрат, а саме, адміністративних витрат (у зв’язку зі зростанням заробітної плати, нарахування резерву виплати відпусток, амортизаційних відрахувань, тощо) та інших операційних витрат (зростання соціальних виплат, передбачених Колективним договором Товариства (матеріальна допомога, утримання профспілкових комітетів, інші), лікарняні з нарахуваннями, економічні санкції, тощо).

Чистий фінансовий результат (рядок 1200) становить 27 011 тис. грн., проти 36 552 тис. грн. запланованого.

**Елементи операційних витрат**

 У звітному періоді операційні витрати (рядок 1450) становили 770 215 тис. грн. при запланованих 698 969 тис. грн. +10% до плану.

 Матеріальні витрати (рядок 1400) при плані 328 491 тис. грн. склали 310 038 тис. грн. -6% до плану. В структурі матеріальних витрат, витрати на ремонти, сировину і основні матеріали (рядок 1401) складають 64%, витрати на паливо та енергію (рядок 1402) складають 36%.

 Витрати на оплату праці (рядок 1410) отримані у розмірі 276 820 тис. грн., що становить 113% до плану. Збільшення витрат спричинене зростанням заробітної плати та виплатами згідно умов Колективного договору Товариства.

 При плані 16 164 тис. грн. амортизаційні витрати (рядок 1430) склали 26 694 тис. грн.. Збільшення амортизаційних відрахувань пов’язане зі зростанням балансової вартості ОЗ та НА внаслідок проведених капітальних ремонтів і модернізації ОЗ та придбання нових ОЗ і НА.

Інші операційні витрати (рядок 1440) за звітний період склали 96 386 тис. грн. (без урахування собівартості реалізованих оборотних запасів рядок 1086/1 та витрат від списання основних засобів рядок 1162). Зростання інших операційних витрат відбулося у зв’язку із нарахуванням резерву відпусток (інвентаризація невикористаного залишку відпусток на кінець року), збільшенням витрат на сплату податків (через збільшення ставки земельного податку), витрат на соціальні виплати, передбачені Колективним договором, економічними санкціями, збільшенням витрат на послуги охорони, на відрядження, лікарняні, та інші господарські витрати, які пов’язані з виробничою діяльністю філій Товариства.

**Розподіл чистого фінансового результату**

Залишок нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду становив 17 985 тис. грн..

Згідно Статуту ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ», затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 17.01.2018 № 23, нерозподілений прибуток направлено:

- на виплату дивідендів на акції, що належать державі – 18 912 тис. грн., що становить 50% чистого прибутку за 2018 рік.

Згідно Постанови КМУ №364 від 24.04.2019 зі змінами №1015 від 04.12.2019, було здійснено додаткове нарахуванням дивідендів у сумі 15 128 тис. грн., що становить 40% чистого прибутку за 2018 рік. Всього розмір дивідендів складає 34 040 тис. грн. (рядок 2010), що становить 90% чистого прибутку за 2018 рік;

- до фонду розвитку виробництва (рядок 2030) – 6 589 тис. грн.;

- до резервного фонду (рядок 2040) – 1 351 тис. грн.

 Таким чином, залишок нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду (рядок 2070) склав 3 016 тис. грн.

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

 У звітному періоді на користь держави (рядок 2200) при плані 218 131 тис. грн. перераховано 265 155 тис. грн., у тому числі:

* до державного бюджету (рядок 2111, 2112, 2119) – 96 082 тис. грн.,
* до місцевих бюджетів (рядок 2121, 2122, 2124) – 79 423 тис. грн.,
* єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (рядок 2133) – 60 511 тис. грн.

В цілому по Товариству зазначених платежів перераховано на 47 024 тис. грн. або на 22% більше ніж передбачалося, в основному за рахунок земельного податку, податку на прибуток підприємств, податку на доходи фізичних осіб та внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

**Капітальні інвестиції**

Упродовж звітного періоду на поліпшення технічного стану основних засобів (рядок 4000) було залучено 68 326 тис. грн., що на 95% більше плану.

Із загальної суми інвестицій, на придбання основних засобів (виробничого обладнання, автотранспортної техніки та оргтехніки) (рядок 4020) направлено 16 770 тис. грн., на придбання інших необоротних матеріальних активів (малоцінних необоротних матеріальних активів) (рядок 4030) – 1 676 тис. грн., на модернізацію (рядок 4050) – 10 502 тис. грн. (тепловоз ТГМ 4А, залізнична колія), на капітальний ремонт (рядок 4060) – 39 378 тис. грн. (5 тепловозів марки ТГМ-6, ТЕМ, ТГМ-4А, ТЕМ 1М, вантажний залізничний кран, 19 вагонів, в ч т. ч. 17 саморозвантажувальних хопер вагонів, 2 - інші вагони).

Залучення кредитних та бюджетних коштів не здійснювалося.

**Персонал та фонд заробітної плати**

Середня кількість працівників (штатних, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) становила 1976 од., що на 175 од. менше ніж у планувалося та на 101 од. менше ніж у аналогічному періоді минулого року.

Зменшення кількості працівників у звітному періоді відносно запланованого, пов’язано із скорочення чисельності працівників (сторожі) та з не зайнятими вакантними посадами працівників, в т.ч. основних професій (машиністи, складачі поїздів, монтери, тощо).

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника до плану зросли на 2 188 грн. або на 23% і склали 11 674 грн. Порівняно з у аналогічним періодом минулого року зросли на 2 757 грн. або на 31%.

Продуктивність праці становить 276 973 грн./чол., перевищивши плановий показник на 13%.

 Середньомісячні витрати на оплату праці керівника ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» у звітному періоді склали 88 858 грн. Із них: за посадовим окладом виплачено 31 068 грн. (за фактично відпрацьований час); преміювання – 2 909 грн.; інші середньомісячні виплати, передбачені законодавством (оплата відряджень, щорічної та учбової відпусток) – 54 882 грн..

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

Директор з правових питань О.А. Гура