

**Пояснювальна записка
до фінансового плану
ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ»
на 2023 рік**

Загальні відомості

Приватне акціонерне товариство «Київ – Дніпровське міжгалузеве підприємство промислового залізничного транспорту» (далі ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» або Товариство) здійснює взаємозв'язок вантажовласників із магістральним залізничним транспортом загального користування та забезпечує перевезення вантажів від залізничних станцій примикання до фронтів вивантаження і навантаження вантажів та у зворотному напрямку.

ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» є господарським товариством і має організаційно-правову форму акціонерного товариства. Тип акціонерного товариства – приватне. Товариство є юридичною особою, яка створена відповідно до вимог чинного законодавства України без обмеження строку діяльності.

100% акцій ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» належить Державі в особі Міністерства інфраструктури України.

На підставі постанови Кабінету Міністрів України від 04.03.2015 № 83 ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» відноситься до об'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави.

ПрАТ «Київ – Дніпровське МППЗТ» надає транспортні послуги з перевезення вантажів від залізничних станцій примикання до фронтів вивантаження і навантаження, з маневрової роботи, з навантажувально-розвантажувальних робіт та інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажів залізничним транспортом. Крім того, Товариство має Ліцензію Держаної архітектурно-будівельної інспекції України від 25.10.2017 № 49-Л на право проведення будівельних та монтажних робіт загального призначення та будівництва об'єктів інженерної та транспортної інфраструктури.

У складі ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» знаходиться 31 філія, 27 на території України: Барська, Бердянська, Бродецька, Енергодарська, Житомирська, Зеленодольська, Ізмаїльська, Кам'янець-Подільська, Київ-Московська, Київ-Петрівська, Кіровоградська, Котовська, Лубенська, Костянтинівська, Миронівська, Новокаховська, Одеська, Ольшанська, Полтавська, Прилуцька, Сумська, Тернопільська, Трипільська, Харківська, Херсонська, Черкаська, Київ-Дніпровський виробничий підрозділ та 4 філії на території тимчасово окупованої Автономної республіки Крим та м. Севастополь: Джанкойська, Красноперекопська, Севастопольська та Сімферопольська.

Філії Товариства розташовані у 17 областях України та місті Києві, співпрацюють з усіма суб'єктами, що входять до складу АТ «Українська

залізниця» і мають примикання до 49 станцій залізничного транспорту загального користування.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації (далі рф) на території України, що розпочалась 24 лютого 2022 року, частина філій Товариства наразі знаходиться на тимчасово окупованих рф територіях, частина – де ведуться активні бойові дії або у прифронтовій зоні.

УАН, ths		Необоротні активи	Оборотні активи	Всього активи	Тепловози, кількість	Чисельність працівників
Найменування філії	підконтрольність					
Джанкойська	окупована територія з 2014 р.	5 276	4 272	9 548	8	
Красноперекіпська		1 839	968	2 807	4	
Севастопільська		1 318	318	1 636	5	x
Сімферопольська		11 339	1 443	12 782	11	
Всього АРК Крим		19 772	7 001	26 773	28	
Бердянська	території, де перебувають війська рф	2 635	1 229	3 864	3	34
Енергодарська		13 668	5 066	18 734	11	89
Новокаховська		2 133	3 091	5 224	3	33
Миронівська		7 986	1 443	9 429	4	64
Всього		26 422	10 829	37 251	21	220
Костянтинівська	ведуться активні бойові дії	844	824	1 667	3	34
Зеленодольська		7 189	2 799	9 988	6	128
Ольшанська		15 747	4 892	20 639	17	170
Херсонська		2 572	2 674	5 246	4	51
Харківська		11 713	1 800	13 513	6	45
Всього		38 065	12 989	51 053	36	428
Разом		84 259	30 819	115 077	85	648

Внаслідок військової агресії рф та введення воєнного стану на території України з 24.02.2022 року (Указ Президента України № 64/2022 зі змінами) відбулось призупинення або скорочення обсягів діяльності більшості підприємств, яким Товариство надає послуги з перевезення вантажів.

Наразі філії Товариства, які знаходяться на підконтрольних територіях України здійснюють діяльність з низькою завантаженістю виробничих потужностей, філії, які знаходяться на тимчасово окупованих рф територіях та в місцях ведення бойових дій - не здійснюють перевезення вантажів або здійснюють частково.

Виробнича база

Відповідно до статутних завдань майновий стан ПрАТ «Київ-Дніпровське МПЗТ» являє собою комплекс будівель, споруд, пристроїв, обладнання та рухомого складу промислового залізничного транспорту.

На балансі Товариства знаходиться 957,61 км залізничних колій, з яких 565,1 км експлуатується та 472 будівель. Загальна площа земельних ділянок Товариства складає 616,2692 га.

Локомотивний парк нараховує 168 тепловозів, з яких 121 або 72% від загальної кількості локомотивів тепловози серії ТГМ-6 та ТГМ-4.

Власний вагонний парк вантажних вагонів нараховує 430 одиниць, з них 266 одиниць – вагони-думпкери, 55 – хопер-дозатори, 31 – напіввагони, 45 – платформи, 33 – інші вагони (спецвагони, вагони-теплушки, цистерни, що використовуються для збереження паливно-мастильних матеріалів).

Для виконання вантажно-розвантажувальних та складських робіт Товариство має 63 крани на залізничному ходу, козлові крани, розвантажувачі, екскаватори; автомобільні та електронавантажувачі, бульдозери та іншу техніку.

Вищезазначене майно Товариства включає майно філій, які розташовані на тимчасово окупованій території України, та нараховує 105,7 км залізничних колій, 87 будівель, 28 тепловозів, з яких 4 тепловози інших філій Товариства, 29 одиниці вантажних вагонів, 9 кранів на залізничному ходу та іншу техніку. На даний час відсутня можливість здійснювати управління цим майном.

Тарифна політика

Вартість послуг ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» визначається відповідно до Закону України «Про ціни і ціноутворення» на підставі вільних (договірних) цін, які не регулюються державою.

Формування тарифів на послуги, що надають філії Товариства, здійснюється відповідно до Методичних рекомендацій щодо формування тарифів на перевезення вантажів та інші послуги, затверджених наказом Міністерства транспорту та зв'язку України від 30.11.2007 р. № 1094.

В основу розрахунків тарифів закладається принцип їх базування на об'єктивно необхідних витратах праці, матеріальних та паливно-енергетичних ресурсах з урахуванням конкретних умов і обсягів перевезень. Визначення складу витрат і оцінка їх економічної обґрунтованості здійснюється відповідно до законодавства України та нормативно-правових актів, що регулюють відносини у сфері бухгалтерського і податкового обліку.

Цінова політика Товариства ґрунтується на існуючому попиті на вантажні залізничні перевезення, має на меті збереження наявних клієнтів та залучення нових й формується відповідно до вимог чинного (у т.ч. антимонопольного) законодавства.

Цінова стратегія Товариства враховує значний рівень інфляції зростання цін на матеріальні та паливно-енергетичні ресурси.

Разом з цим, з метою збереження клієнтів (у т.ч. у стратегічно важливих для держави галузях економіки та безпеки України) цінова стратегія Товариства є помірною до зростання вартості послуг для замовників.

Аналіз ринку

ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» здійснює перевезення вантажів для підприємств, організацій та установ різних форм власності та різних напрямків виробництва, що розміщені по всій території України.

Серед підприємств, що обслуговуються філіями Товариства, теплові та атомні електростанції, підприємства нафтопереробної та хімічної промисловості, цементні заводи, заводи по виготовленню залізобетонних виробів, домобудівельні комбінати, гранітні кар'єри, комбінати хлібопродуктів, елеватори та інші. Наразі через військові дії Товариство не в змозі обслуговувати атомні електростанції, підприємства нафтопереробної промисловості та інші.

До складу клієнтів, які обслуговуються Товариством, входять підприємства стратегічного значення такі, як Трипільська, Дарницька, Черкаська та Криворізька ТЕС, військові частини та інші. Через військові дії Товариство не в змозі обслуговувати такі підприємства як Запорізька атомна електростанція, Запорізька та Миронівська ТЕС.

Особливості формування фінансового плану

У фінансовому плані Товариства на 2023 рік не передбачена виробничо-фінансова діяльність філій, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях або, які не можуть здійснювати свою діяльність через військові дії. Зокрема: Бердянська, Енергодарська, Ново-Каховська, Констянтинівська, Миронівська філії.

Разом з тим, з початком відновлення роботи цих філій до фінансового плану Товариства будуть внесені зміни, які будуть враховувати їх виробничо-фінансову діяльність.

Фінансовий план ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» на 2023 рік складено відповідно до Порядку, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 «Про затвердження порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» (у редакції наказу від 22.01.2021 № 122, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.03.2021 за №316/35938), а також відповідно до наказу Міністерства економіки України від 21.04.2022 № 938-22 «Про деякі питання фінансового планування в умовах воєнного стану» (зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29.04.2022 за №469/37805).

Окрім вищезазначеного Порядку, підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління Міністерства інфраструктури України, керуються наказом Міністерства інфраструктури України від 15.06.2011 №152 «Про складання фінансових планів підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства інфраструктури України» (зі змінами від 16.06.2015 № 210).

Фінансовий план Товариства відображає очікувані обсяги надходжень і витрат у плановому році з урахуванням поточної ситуації, пов'язаною з

військовою агресією рф проти України та враховує забезпечення потреб діяльності Товариства. При його формуванні враховані фактичні показники за 2021 рік, очікувані у 2022 році та прогнозні у 2023 році.

Аналіз виробничих показників

Враховуючи поточну ситуацію пов'язану з військовою агресією рф проти України, пошкодження інфраструктури Товариства та АТ «Українська залізниця», зокрема мостів та залізничних колій загального користування до яких примикають колії Товариства, а також зменшення обсягів діяльності у замовників послуг Товариства, у плановому році очікується скорочення обсягів перевезення вантажів відносно обсягів минулого року.

Динаміка виробничих показників та доходної ставки

Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до прогнозу 2022	
		план	прогноз		(+, -)	%
Перевезення вантажів, тис. т	21 306,3	22 046,0	9 266,0	10 957	1 691	8,4
Середня доходна ставка перевезення 1 т вантажів, грн.	29,51	30,89	39,4	45,9	6,5	8,5
Навантажувально-розвантажувальні роботи, тис. т	776,4	386,4	386,4	386,4	0	0
Середня доходна ставка навантаження, 1 т вантажів, грн.	23,47	27,17	32,9	29,2	-3,7	-8,8

Так, у плановому 2023 році ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» планується перевезти 10 957 тис. тон вантажів. Відносно прогнозу 2022 року обсяги перевезення зростуть на 8 %.

У 2023 плановому році середня доходна ставка перевезення прогнозується на рівні 45,9 грн. за 1 тону вантажу.

У 2023 році Товариством плануються послуги з навантажувально-розвантажувальних робіт в обсязі 386 тис. тон, що залишиться на рівні очікуваного результату у 2022 році.

Також ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» надає інші послуги пов'язані з перевезенням вантажів: маневрова робота локомотивами, надання власних вагонів у користування, відстоєм вагонів, користування під'їзною залізничною колією, користування навантажувально-розвантажувальними механізмами, тощо.

Формування доходної частини фінансового плану

Доходна частина фінансового плану сформована з урахуванням очікуваних у 2023 році обсягів робіт та прогнозованої ціни (тарифів) на послуги, що надає Товариство, а також, очікуваних обсягів інших операційних та неопераційних доходів.

У структурі загальних доходів на 2023 рік, 98% складають доходи від реалізації послуг, 1% – інші операційні доходи, 1% – інші доходи, що не пов'язані з операційною діяльністю Товариства.

Структура та динаміка загальних доходів

тис. грн.						
Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до прогнозу 2022	
		план	прогноз		(+, -)	%
Чистий дохід від реалізації послуг	770 641	818 860	442 639	592 434	149 795	134
Інші операційні доходи	19 797	7 430	3 652	5 301	1 649	145
Інші доходи	1 372	6 950	217	3 696	3 479	1 703
Усього доходів	791 810	833 240	446 508	601 431	154 923	135

В цілому загальні доходи (рядок 1210) передбачаються у розмірі 601 431 тис. грн., що на 35% або на 154 923 тис. грн. більше прогнозних у 2022 році.

Структура та динаміка доходів від реалізації послуг

тис. грн.						
Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до прогнозу 2022	
		план	прогноз		(+, -)	%
Чистий дохід від реалізації послуг, у т.ч.:	770 641	818 860	442 639	592 434	149 794	134
від перевезення вантажів	628 712	680 950	369 128	503 335	134 207	136
від навантажувально-розвантажувальних робіт	18 220	10 500	1 297	11 264	9 967	868
від інших послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів	123 709	127 410	72 214	77 835	5 621	108

В цілому від реалізації послуг у 2023 році очікуваний чистий дохід може скласти 592 434 тис. грн. (рядок 1000). До прогнозного рівня 2022 року показник збільшиться на 149 794 тис. грн. або +34%.

У загальному обсязі чистого доходу від реалізації послуг питома вага доходів від перевезення вантажів складає 85% (503,3 млн. грн.), питома вага доходів від навантажувально-розвантажувальних робіт – 1% (11,2 млн. грн.), питома вага доходів від інших послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів – 14% (77,8 млн. грн.).

Дохід від перевезення вантажів у 2023 році за рахунок очікуваного зростання обсягів перевезення та доходної ставки збільшиться на 134,2 тис. грн. (36%) відносно очікуваного у 2022 році.

Дохід від навантажувально-розвантажувальних робіт у 2023 році очікується на рівні 11 264 тис. грн., зростання до прогнозного рівня 2022 року складе 9 967 тис. гривень.

Дохід від інших послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів зросте до прогнозованого результату 2022 року на 5 621 тис. грн. або (+8%).

Інші операційні доходи (рядок 1070) плануються у розмірі 5 301 тис. грн. та включають доходи від оприбуткування матеріалів, запасів (відпрацьована моторна олива, старопридатні шпали, металобрухт після ремонтів основних

засобів, тощо), доходи від операційної оренди активів, компенсації комунальних послуг та податків, дохід від банківського відсотку тощо.

Інші доходи (рядок 1150) відображені у розмірі 3 696 тис. грн., у тому числі доходи, що пов'язані зі списанням основних засобів (виробничого обладнання, автотранспортної техніки, залізничних колій, вагонів та ін.).

Формування витратної частини фінансового плану

Основою для формування планової собівартості послуг, які надає Товариство, є технологічний процес, очікуваний річний обсяг робіт, витрати на оплату праці, матеріали та інші ресурси відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» та Облікової політики Товариства.

При розрахунку планової собівартості враховувались фактичні ціни, що склались в умовах воєнного стану в Україні та прогнозні показники інфляції Національного банку України.

Також, з огляду на ситуацію враховуючи військову агресію та невизначеність щодо функціонування економіки країни, підхід по плануванню витрат базувався на принципах їх максимальної оптимізації.

В цілому загальні витрати Товариства (рядок 1220) очікуються у розмірі 600 901 тис. грн.

Структура та динаміка загальних витрат

тис. грн.						
Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до прогнозу 2022	
		план	прогноз		(+, -)	%
Собівартість послуг	629 113	686 986	382 761	518 952	136 191	136
Адміністративні витрати	76 031	78 368	43 766	65 271	21 505	149
Інші операційні витрати	32 973	14 196	18 394	13 499	-4 895	73
Інші витрати	4 805	7 100	1 113	3 063	1 950	275
Витрати з податку на прибуток	11 044	8 386	85	116	31	136
Усього витрати	753 966	795 036	446 119	600 901	154 782	135

Собівартість реалізованих послуг (рядок 1010) передбачена на рівні 518 952 тис. грн. До прогнозного рівня собівартості 2022 року очікується зростання на 136 191 тис. грн. або +36% за рахунок збільшення обсягів виробництва.

Слід зазначити, що у собівартості послуг домінуючу частку (до 70%) займають постійні витрати, які не залежать від обсягів робіт.

Це витрати на оплату праці з нарахуваннями, соціальні виплати працівникам підприємства, податки, амортизація, комунальні послуги, витрати на охорону праці, періодичні навчання працівників (машиністів, помічників машиністів, складачів поїздів), витрати на послуги з охорони майна підприємства, тощо.

Велика трудомісткість робіт, у зв'язку зі специфікою технологічного процесу підприємств промислового залізничного транспорту, обумовлює і

значний рівень витрат на оплату праці. Враховуючи значне скорочення обсягів перевезення вантажів, у поточному році проводиться робота з приведення чисельності працівників до відповідності наявних та очікуваних обсягів виробництва.

Разом з тим, з урахуванням вимог Генеральної та Галузевої угод, у 2023 році планується проводити поетапне підвищення тарифних ставок і посадових окладів. По деяким філіям Товариства з очікуваною у плановому році низькою завантаженістю виробничих потужностей планується запроваджувати неповний робочий тиждень.

У структурі собівартості усіх видів транспортних послуг значна питома вага матеріальних витрат, яка зумовлена зростанням витрат на паливно-мастильні матеріали та, враховуючи застарілий рухомий склад, витратами на запасні частини, ремонти і технічне обслуговування рухомого складу та інших технічних засобів, комплектуючі матеріали для ремонту та утримання в належному стані під'їзних залізничних колій.

Так зокрема, очікується, що у плановому році значно зростуть витрати на паливо-мастильні матеріали, внаслідок зростання ціни на дизельне паливо.

У плановому році, зважаючи на фінансові можливості Товариства передбачено допустиме зменшення витрат, на планово-попереджувальні ремонти основних засобів відносно минулих періодів. При плануванні враховано лише максимально необхідні обсяги обов'язкових ремонтів.

У структурі витрат на податки та обов'язкові платежі значна питома вага припадає на розмір податку на землю. У зв'язку з цим, Товариство проводить роботу щодо реєстрації частини неоформлених земельних ділянок в Державному земельному кадастрі та відповідних прав на них у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно.

З метою охорони та збереження майна Товариства передбачено витрати на послуги охорони.

У плані передбачені витрати на охорону праці згідно з вимогами Закону України «Про охорону праці», які включають витрати на навчання працівників з охорони праці, спеодяг, спецвзуття, медогляди, медикаменти, тощо.

У зв'язку з виробничою необхідністю здійснюється переміщення робітників між філіями Товариства (машиністів тепловоза, складачів поїздів, диспетчерів, монтерів колії, слюсарів з ремонту рухомого складу тощо), у зв'язку з цим заплановано необхідний рівень витрат на відрядження.

У структурі собівартості послуг передбачені витрати на додаткове навчання працівників, оскільки відокремлені структурні підрозділи Товариства надають послуги з перевезення вантажів підприємствам, вантажі яких класифікуються як небезпечні (дизельне паливо, газ, натрій їдкий, кислота сірчана, бензин, аміак безводний тощо). Відповідно до Правил перевезення небезпечних вантажів, Закону України «Про перевезення небезпечних вантажів» та інших нормативно-правових актів, а також вимог Укртрансінспекції, Товариство має забезпечувати проведення спеціального навчання та підвищення кваліфікації осіб, які задіяні у процесі з перевезення небезпечних вантажів.

Крім того, щороку проводиться навчання та приймання іспитів у машиністів, помічників машиністів, складачів поїздів тощо (розпорядчі документи регіональних філій АТ «Українська залізниця») та підвищення кваліфікації і перепідготовка кадрів (вимоги Закону України «Про професійний розвиток працівників»).

У зв'язку з необхідністю проведення проектних робіт, виготовлення та розробку документації (технічної та проектної) із землеустрою, а також реєстрації земельних ділянок в Державному земельному кадастрі та відповідних прав на них у Державному реєстрі речових прав, у складі витрат на нерухоме майно враховані й витрати на оформлення прав власності на майно та проектні роботи.

Прогнозовані адміністративні витрати 2023 року (рядок 1030) складуть 65 271 тис. гривень. До факту 2021 року витрати скоротяться на 10 670 тис. грн. (-14%), до прогнозу 2022 року зростуть на 21 505 тис. грн. (+49%).

У структурі адміністративних витрат переважну частину (88%) складають витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи. Кількість адмінперсоналу у 2023 році передбачається менше факту 2021 року (-16%). Перегляд посадових окладів передбачено на загальних підставах відповідно до вимог Колективного трудового договору на основі перегляду тарифної ставки основної професії (машиніста тепловоза).

У складі адміністративних витрат передбачені витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів, які включають: вартість паливо-мастильних матеріалів, технічне обслуговування та ремонт автомобілів, оплату праці водіїв. У складі адміністративних витрат передбачені витрати на переоцінку основних засобів. У складі адміністративних витрат передбачені витрати на аудиторські послуги з метою проведення аудиту фінансової звітності, згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» зі змінами від 03.07.2020 №996-XIV та згідно вимог Закону України «Про акціонерні товариства» зі змінами від 16.08.2020 № 514-VI. У складі адміністративних витрат передбачені витрати на юридичні послуги для захисту інтересів Товариства в судах. У зв'язку із внесеними змінами до Закону України від 02.06.2016 № 1401-VIII «Про внесення змін до Конституції України (щодо правосуддя).

Інші операційні витрати (рядок 1080) передбачені на рівні 13 499 тис. грн., що на 4 895 тис. грн. або на 27% менше прогнозу поточного року.

У складі інших операційних витрат передбачені соціальні виплати згідно з вимогами Колективного договору, а саме: матеріальна допомога працівникам, витрати пов'язані з діяльністю об'єднаного профспілкового комітету.

Також до складу інших операційних витрат входять оплата лікарняних з нарахуваннями, втрати пов'язані з операційною орендою активів, податки та обов'язкові платежі тощо.

Інші витрати (рядок 1160) передбачені на рівні 3 063 тис. грн., що більше прогнозу поточного року на 1 950 тис. грн. або на 35%.

До складу інших витрат входить частина соціальних виплат згідно з Колективним договором (допомога при виході на пенсію, допомога

непрацюючим пенсіонерам, пільгова пенсія, утримання непрацюючих баз відпочинку тощо).

Також до складу інших витрат входять витрати, пов'язані зі списанням основних засобів (демонтаж, транспортні послуги, вартість довідок щодо вартості металообробки тощо).

Відповідно до розділу 3 «Податок на прибуток підприємств» Податкового кодексу України базова (основна) ставка податку становить 18%, що складає 116 тис. грн. із запланованого у фінансовому плані очікуваного прибутку.

Елементи операційних витрат

У плані 2023 року передбачено операційні витрати у розмірі 597 626 тис. грн. (рядок 1450).

В операційних витратах не враховується собівартість реалізованих оборотних запасів у розмірі 96 тис. грн., що відповідає нормам П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

Структура витрат за статтями

тис. грн.						
Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до прогнозу 2022	
		план	прогноз		(+, -)	%
Матеріальні витрати, у т.ч.:	220 142	236 967	127 310	196 193	68 883	154
витрати на сировину і основні матеріали	118 517	117 367	56 814	72 394	15 580	127
витрати на паливо та енергію	101 625	119 600	70 496	123 799	53 303	176
Витрати на оплату праці	314 883	339 156	191 645	251 291	59 646	131
Відрахування на соціальні заходи	69 896	75 243	42 526	56 143	13 617	132
Амортизація	33 523	34 286	30 266	30 200	-66	100
Інші операційні витрати	94 455	93 698	53 142	63 799	10 657	120
Операційні витрати, усього	732 899	779 350	444 889	597 626	152 737	134

Матеріальні витрати (рядок 1400) у плані на 2023 рік передбачені на рівні 196 193 тис. гривень. Передбачено мінімально необхідний рівень матеріальних витрат для забезпечення виконання запланованого обсягу перевезення вантажів та надання додаткових послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів.

У структурі матеріальних витрат 37% складають витрати на поточні ремонти, матеріали і сировину, 63% – витрати на паливо та енергію.

У плановому році заплановано зменшення витрат на ремонти основних засобів відносно минулого 2021 року (рядок 1401), зважаючи на фінансові можливості Товариства при плануванні враховано лише максимально необхідні обсяги ремонтів. Необхідно зазначити, що основна частина робіт по відновленню технічних характеристик основних засобів Товариства буде

проводитися за рахунок доходів від основних послуг та відображатися у їх собівартості.

Витрати на паливо та енергію (рядок 1402) заплановані враховуючи встановлені у Товаристві норми споживання та прогнозу вартість паливно-енергетичних ресурсів. Розмір витрат збільшиться відносно рівня минулих періодів, оскільки відбулось значне зростання вартості паливно-енергетичних ресурсів.

У поточних витратах Товариства суттєву частку займають і витрати на оплату праці. Це пов'язано з великою трудомісткістю робіт та безперервним характером роботи на більшості філій. Крім того, у Товаристві високий рівень надбавок, доплат, та інших заохочувальних компенсаційних і гарантійних виплат, які здійснюються на підставі Колективного договору з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, Генеральною та Галузевою угодами і є обов'язковими.

В цілому на плановий рік витрати на оплату праці складуть 251 291 тис. грн. (рядок 1410).

Витрати на амортизаційні відрахування (рядок 1430) складуть 30 200 тис. гривень.

Інші операційні витрати (рядок 1440) передбачаються на рівні 63 799 тис. гривень. До складу інших операційних витрат відносяться: податки згідно Податкового кодексу України, послуги охорони, організаційно-технічні, інформаційно-консультаційні, юридичні послуги, послуги аудиту, лікарняні, виплати згідно Колективного договору та витрати на інші послуги, що пов'язані з виробничою діяльністю філій Товариства.

Очікувані фінансові результати

Зважаючи на негативні наслідки військової агресії рф проти України для економіки країни в цілому та для фінансово-господарської діяльності Товариства зокрема, які вже спостерігаються в поточному році та очікуються у наступному році, планується, що фінансовий результат у плановому 2023 році буде прибутковим, проте значно меншими за результат минулого 2021 року.

Враховуючи очікуване зменшення обсягів перевезення вантажів, а також передбачення необхідного рівня матеріальних витрат, у т.ч. зростання цін на паливо-мастильні матеріали, запчастини для ремонту основних засобів, а також рівень постійних витрат, які не залежать від обсягів виробництва, чистий прибуток планується на рівні 530 тис. гривень.

Динаміка фінансових показників

						тис. грн.
Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до 2022 прогноз	
		план	прогноз		(+, -)	%
Валовий прибуток	141 528	131 874	59 878	73 482	13 604	123
Фінансовий результат від операційної діяльності	52 321	46 740	1 370	13	-1 357	1

Фінансовий результат до оподаткування	48 888	46 590	474	646	172	136
Чистий фінансовий результат	37 844	38 204	389	530	141	136

Від надання основних послуг у плановому 2023 році прогнозується отримати 73 482 тис. грн. валового прибутку (рядок 1020), що на 13 604 тис. грн. (+23%) більше прогнозного 2022 року.

Фінансовий результат до оподаткування (рядок 1170) заплановано у сумі 646 тис. грн., що на 172 тис. грн. (+36%) більше прогнозованого 2022 року.

Чистий фінансовий результат (рядок 1200) очікується на рівні 530 тис. гривень.

Розподіл чистого фінансового результату

Планований розподіл чистого фінансового результату здійснюється у порядку, визначеному нормативно-правовими актами, які встановлюють для підприємства порядок (розміри) розподілу одержаного чистого фінансового результату за напрямками використання.

Сума відрахувань на виплату дивідендів (рядок 2012) нараховується за результатами очікуваного чистого фінансового результату 2022 року. Очікувано така сума складе 265 тис. гривень.

Відповідно до Статуту ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ», затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 06.09.2021 № 471, Товариство за рахунок чистого фінансового результату, що залишається у його розпорядженні формує резервний фонд у розмірі не менше 15% свого статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути нижчим ніж 5% суми чистого фінансового результату за рік. Очікувано така сума складе 27 тис. гривень.

Очікуваний обсяг сплати податків, зборів та обов'язкових платежів на користь держави

В цілому на користь держави у плановому році очікується сплатити 206 176 тис. грн. податків та обов'язкових платежів, що на 15 658 тис. грн. або на 8% більше запланованих очікуваних у 2022 році.

Структура та динаміка виплат на користь держави

тис. грн.						
Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до 2022 прогноз	
		план	прогноз		(+, -)	%
Сплата податків та зборів до Державного бюджету, у т.ч.:	120 022	103 542	63 925	73 919	9 994	116
- податок на прибуток	8 477	8 373		176	176	
- ПДВ, що підлягає сплаті	101 678	90 075	61 044	69 968	8 924	115
- інші податки та збори	9 867	5 094	2 881	3 775	894	131

тис. грн.

(у т.ч. військовий збір)						
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів, у т.ч.:	94 257	97 464	65 147	75 851	10 704	116
- податок на доходи фізичних осіб	58 636	61 048	34 496	45 233	10 737	131
- плата за землю	32 398	32 937	27 000	27 007	7	100
-податок на нерухоме майно	2 871	3 086	3 531	3 521	-10	100
- інші місцеві податки і збори	352	393	120	90	-30	75
Інші податки, збори та платежі на користь держави, у т.ч.:	89 789	94 097	61 448	56 408	-5 040	92
-дивіденди	20 735	18 854	18 922	265	-18 657	1
-Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	69 054	75 243	42 526	56 143	13 617	132
Усього виплат на користь держави	304 068	295 103	190 520	206 178	15 658	108

З них до державного бюджету (рядок 2110) планується спрямувати 73 919 тис. грн., що на 9 994 тис. грн. або на 16% більше прогнозу 2022 року.

До місцевих бюджетів, що включають (рядок 2120): сплату податку на доходи фізичних осіб, плату за землю, податок на нерухоме майно, інші місцеві платежі, планується сплатити 75 851 тис. грн. Відносно прогнозу 2022 року платежів планується більше на 10 704 тис. грн. або +31%.

Єдиний соціальний внесок (рядок 2133) планується у розмірі 56 143 тис. грн., що на 13 617 тис. грн. або +8% більше прогнозу 2022 року.

Зобов'язання

У фінансовому плані передбачено погашення короткострокової фінансової позики, яку Товариство отримало у 2022 році від ДП «Адміністрація морських портів України» у сумі 18 922 тис. гривень.

У плановому році очікується залучення кредиту на поповнення оборотних коштів у формі овердрафту.

Товариство має зобов'язання перед АТ «Українська залізниця» щодо повернення 190,3 тон дизельного палива. Повернення позики планується у 2024 році, у разі якщо повернення такої позики буде необхідно у плановому 2023 році, то до фінансового плану будуть внесені відповідні зміни.

Витрати на охорону праці, спеціальне навчання та цивільний захист

Відповідно до вимог статті 19 Закону України «Про охорону праці», витрати на охорону праці у плановому році передбачені у розмірі 3 498 тис. грн., що становить 1,1% від очікуваного фонду оплати праці Товариства за 2021 рік.

Витрати на охорону праці

тис. грн.		
Очікуваний фонд оплати праці за 2021 рік	0,5% від Σ фонду оплати праці за 2021 рік	Заплановані витрати на охорону праці у 2023 році
314 883	1 574	3 498

Витрати на охорону праці у складі статей фінансового плану

тис. грн.

Код рядка фінансового плану	Найменування статті витрат		Σ витрат	Заплановано на 2023 рік, усього
1	2		3	4
1011	Витрати на охорону праці у складі:	собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2 097	3 498
1019/6		адміністративних витрат	1 206	
1019/10		інших операційних витрат	30	
1086/3			165	

Заходи з охорони праці

тис. грн.

№ з/п	Найменування заходів	Заплановано на 2023 рік
1	Навчання посадових осіб та спеціалістів з питань охорони праці	101
2	Придбання та обслуговування спецодягу, спецвзуття, інших засобів індивідуального захисту працівників, їх випробування	1 730
3	Медичне забезпечення, медичні огляди працівників певних категорій, придбання медичних аптечок	927
4	Придбання мила та миючих засобів	136
5	Атестація робочих місць за умовами праці	181
6	Придбання літератури, знаки безпеки, наочних посібників та комп'ютерних програм (навчальних та для перевірки знань) з питань охорони праці	51
7	Придбання молока або рівноцінних харчових продуктів	61
8	Інші (заходи передбачені Переліком заходів та засобів з охорони праці (згідно ПКМУ від 27.06.2003 № 994) та Колективним договором Товариства	311

Разом з тим зазначаємо, що загальна кількість працівників, які повинні проходити навчання у 2023 році складає 392 особи, з них:

- 53 особи – навчання з питань охорони праці (загальний курс);
- 69 осіб – навчання з питань охорони праці по організації робіт з підвищеною небезпекою;
- 270 осіб – навчання з питань перевезення небезпечних вантажів.

Витрати на навчання з питань охорони праці та перевезення небезпечних вантажів у 2023 році наведено у таблиці.

Витрати на навчання з питань охорони праці та перевезення небезпечних вантажів

№ з/п	Вид навчання	Всього працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань, осіб	з них:		Загальна Σ витрат на навчання у 2023 році, тис. грн.
			кількість працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань у навчальних центрах	кількість працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань на підприємстві	
1	2	3	4	5	6

1	Навчання з питань охорони праці (загальний курс)	53	53	-	101
2	Навчання з питань охорони праці по організації робіт з підвищеною небезпекою	69	69	-	
3	Навчання з питань перевезення небезпечних вантажів	270	270	-	675

Відповідно до вимог статті 93 Кодексу цивільного захисту України, витрати на заходи цивільного захисту у плановому році передбачені у розмірі 585 тис. грн., що становить 0,8% від очікуваного валового доходу 2023 року.

Заходи з цивільного захисту

тис. грн.		
№ з/п	Найменування заходів	Заплановано на 2023 рік
1	Придбання (встановлення, утримання) систем оповіщення, продукції протипожежного та аварійно - рятувального призначення, майна для забезпечення аварійно – рятувальних служб та формувань цивільного захисту	252
2	Виконання робіт протипожежного призначення	175
3	Здійснення заходів інженерного, радіаційного, хімічного та медичного захисту	98
4	Навчання з питань цивільного захисту	60

Показники з праці

Загальна чисельність працівників (рядок 8000) на плановий рік передбачена у кількості 1 517 од., що на 14% менше ніж очкується у 2022 році.

Враховуючи значне скорочення обсягів перевезення вантажів у плановому році не передбачається заповнення вільних вакансій, окрім того вже у поточному році проводиться робота з приведення чисельності працівників до відповідності наявних та очікуваних обсягів виробництва.

Враховуючи фінансові можливості Товариства, по філіям з низькою завантаженістю виробничих потужностей, планується неповний робочий тиждень.

Разом з тим, з урахуванням вимог Генеральної та Галузевої угод, у 2023 році планується проводити поетапне підвищення тарифних ставок і посадових окладів.

Структура та динаміка персоналу та фонду заробітної плати

тис. грн.						
Найменування показників	Факт 2021	2022		План 2023	Відхилення до 2022 прогноз	
		план	прогноз		(+, -)	%
Середня кількість працівників, осіб	1 863	1 896	1 771	1 517	-254	86

Витрати на оплату праці, тис. грн.	314 883	339 156	191 645	251 291	59 646	131
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, грн.	14 085	14 907	9 018	13 804	4 786	153

Так, у 2023 році середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника Товариства (рядок 8020) складуть 13 804 грн., що на 4 786 грн. (+53%) більше за прогноз 2022 року.

Середньомісячні витрати на оплату праці членам правління (рядок 8022) у 2023 році складають 83 500 гривень. Члени правління є працівниками Товариства, їх посадові оклади встановлені штатним розписом та контрактами. Крім виплат за посадовим окладом, у плановий фонд оплати праці членів правління включена премія за виконання виробничо-фінансових показників, така норма передбачена контрактами членів правління. Премія передбачена у III та IV кварталах 2023 року в середньому розмірі 70% від посадового окладу. У разі продовження дії воєнного стану в Україні та обмеження щодо застосування премій у періоді, на який заплановані ці витрати, преміювання членів правління ПрАТ «Київ – Дніпровське МППЗТ» проводитися не буде.

Посадовий оклад керівника розрахований відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.99 № 859 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 15.12.2021 № 1334 «Про умови і розмір оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств»).

У 2023 році середньомісячні витрати на оплату праці керівника (рядок 8023) очікуються на рівні 195 250 грн. та складаються з виплат за посадовим окладом в сумі 180 000 грн. та витрат на преміювання 15 250 грн.

Витрати на преміювання передбачені за підсумками роботи за квартал, розмір яких визначається на підставі наказу МІУ від 10.11.2016 № 391 (зі змінами). Премія передбачена у III та IV кварталах 2023 року у розмірі 80% від посадового окладу.

У разі продовження дії воєнного стану в Україні та обмеження щодо застосування премій у періоді, на який заплановані ці витрати, преміювання Голови правління ПрАТ «Київ – Дніпровське МППЗТ» проводитися не буде.

Інші витрати на оплату праці та матеріальні заохочення планом не передбачаються.

Інвестиційна діяльність підприємства

У відповідності зі стратегічними цілями розвитку ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» інвестиційна діяльність підприємства направлена на підвищення безпеки руху при наданні послуг підприємствам і організаціям з перевезення вантажів та створення більш безпечних умов праці працівників Товариства.

Упродовж 2023 року на розвиток виробництва та поліпшення технічного стану основних засобів (рядок 4000) планується спрямувати 30 200 тис. гривень.

Структура та динаміка капітальних інвестицій

тис. грн. (без ПДВ)

Найменування показника	Факт 2021	План 2022	План 2023	Відхилення до факту 2021
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	29 320	39 900	30 200	880
Придбання основних засобів	1 503	2 672	4 242	2 739
Придбання інших необоротних матеріальних активів	2 427	2 224	954	-1 473
Придбання нематеріальних активів	1 501	1 343	3 500	1 999
Модернізація основних засобів, в т.ч.:	3 992	5 904	4 330	338
залізничні колії	266	0	3 500	3 234
тепловози	536	0	500	-36
інше	3 190	5 904	330	-2 860
Капітальний ремонт, в т.ч.:	19 897	27 757	17 174	-2 723
тепловози	16 691	7 500	7 174	-7 174
залізничні колії			8 500	8 500
Вагони			1 500	1 500

Із загальної суми капітальних інвестицій планується направити:

- на придбання основних засобів виробництва (виробниче обладнання) (рядок 4020) – 4 242 тис. грн.

- на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів (радіостанції, оргтехніка, виробниче обладнання, тощо) (рядок 4030) – 954 тис. грн.;

- на придбання (створення) нематеріальних активів (технічна документація на залізничні колії та програмне забезпечення) (рядок 4040) – 3 500 тис. грн.;

- на модернізацію основних засобів (залізнична колія, тепловози, інше) (рядок 4050) – 4330 тис. грн.;

- на капітальний ремонт (тепловози, залізничні колії, вагони) (рядок 4060) - 17 174 тис. гривень.

Планується, що джерелом оновлення та поліпшення технічного стану основних фондів будуть власні кошти Товариства, у розмірі 100% очікуваних амортизаційних нарахувань.

Залучення бюджетних та кредитних коштів не передбачається.

Голова правління



Володимир СЛІПЕНЬКИЙ

Прошито, пронумеровано 17 аркушів

ПрАТ «Київ-Дніпровське МНПЗТ»

Голова правління Володимир СЛПЕНЬКИЙ

