**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання показників фінансового плану**

**ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» за 2016 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**

Для ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» 2016 рік характеризувався продовженням позитивних тенденцій макроекономічних показників та посиленням своїх позицій на ринку транспортних послуг.

За рахунок збільшення обсягів робіт на ряді підприємств, послуги яким надають філії Товариства, при плані 22643,0 тис. тонн перевезено 25385,3 тис. тонн вантажів, що на 2742,3 тис. тонн або на 12,1% більше ніж очікувалося. До минулорічного рівня обсяги перевезення зросли на 2640,9 тис. тонн або на 11,6%. Крім того, на транспортне обслуговування було прийнято близько 50 нових замовників.

В той же час, обсяги навантажувально-розвантажувальних робіт дещо зменшилися. Так, при очікуваних 1309,0 тис. тонн перероблено 1076,2 тис. тонн. вантажів. До об’ємів 2015 року скорочення робіт склало 27,0%. Основною причиною невиконання запланованих робіт стало зменшення надходжень сировини для виготовлення будівельних матеріалів для ПАТ «ЮГцемент».

**Доходи**

Зростання обсягів перевезень вантажів, своєчасне реагування на зміни ряду основних ціноутворюючих факторів та організована робота по збільшенню надходжень від додаткових послуг, дозволили отримати понад план 39960,6 тис. грн. (11,5%).

Загалом від реалізації основних послуг отримано 388419,6 тис. грн. чистого доходу (рядок 1000), що на 65882,9 тис. грн. або на 20,4% більше минулорічного показника.

У структурі доходів від реалізації послуг 84,0 % становлять доходи від перевезення вантажів (326237,6 тис. грн.), 1,9% **–** доходи від переробки вантажів (7531,3 тис. грн.), 14,1% **–** доходи від інших послуг, пов'язаних з перевезенням вантажів (54650,7 тис. грн.).

Інші операційні доходи (рядок 1070) при плані 9736,0 тис. грн. склали 8942,1 тис. грн.

Невиконання зазначеного показника, в першу чергу, пов'язане з неможливістю надання у звітному періоді власного вагонного парку в операційну оренду, у зв’язку з продовженням робіт по відновленню його технічних характеристик та подовженням терміну використання. Слід відмітити, що весь вагонний парк Товариства мав незадовільний технічний стан, закінчений термін використання та потребував капітального ремонту.

У структурі інших операційних доходів зросли доходи від реалізації інших оборотних активів (за рахунок реалізації металобрухту), оприбуткування матеріалів, запасів (за рахунок проведених ремонтів та оприбуткування старих запасних частин на склад як бувших у вжитку), доходи від страхування небезпечних вантажів (за рахунок збільшення обсягів перевезень небезпечних вантажів), послуг метрології (за рахунок збільшення наданих послуг) та інших доходів, пов’язаних з господарською діяльністю Товариства (списання невикористаного залишку забезпечень, відсотки за залишок коштів на розрахунковому рахунку, відшкодування комунальних послуг та земельного податку тощо).

До 2015 року скорочення інших операційних доходів на 93,3% відбулося за рахунок припинення реалізації сільськогосподарської продукції за договорами комісії.

Невиконання показника фінансового плану «Інші доходи» (рядок 1150) сталося за рахунок відкладання Міністерством інфраструктури матеріалів щодо списання основних засобів Товариства.

Загалом за 2016 рік отримано 397572,0 тис. грн. загальних доходів (рядок 1210), що понад план становить 37789,0 тис. грн. або 10,5%. Порівняно з попереднім роком загальних доходів отримано на 57870,1 тис. грн. або на 12,7% менше.

**Витрати**

Собівартість наданих послуг (рядок 1010) за звітний рік при плані 307310,0 тис. грн. склала 330909,1 тис. грн., перевищивши плановий показник на 23599,1 тис. грн. або на 7,7%. До 2015 року собівартість послуг зросла на 36954,1 тис. грн. або на 12,6%. Разом з тим, динаміка росту чистого доходу від реалізації послуг в значній мірі випереджає рівень росту собівартості послуг, співвідношення склало 11,5% до 7,7%.

У складі собівартості послуг до очікуваних зросли:

- витрати на електроенергію (рядок 1013) – за рахунок підвищення тарифів;

- витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) (рядок 1016) – за рахунок збільшення кількості проведених ремонтів та ТО основних засобів та підвищення вартості на комплектуючі матеріали до них.

Слід констатувати, що у 2016 році відремонтовано 114 вагонів з подовженням терміну їх експлуатації (у 2015 році – 0 вагонів), 8 тепловозів, з яких 1 тепловоз знаходився в ремонті з 2013 року та 5 тепловозів, які знаходилися в ремонті з 2014 року (у 2015 році – 5 тепловозів), 17 вузлів та агрегатів до тепловозів (у 2015 році – 19 вузлів та агрегатів), 1 кран на залізничному ходу, який знаходився в ремонті з 2014 року (у 2015 році – 1 кран на залізничному ходу).

Проведено комплексно-оздоровчий ремонт 4,0 км колії (у 2015 році – 2,2 км колії), замінено 22948 шт. стрілочних брусів та шпал різних типів (у 2015 році – 15354 шт.), замінені та наплавлені 123 елементи стрілочних переводів (у 2015 році – 90 од.).

Також проведено комплексно-оздоровчий ремонт будівель АПК та депо на 12 філіях Товариства (замінені вікна, відремонтовані покрівлі, душові, санвузли тощо).

- витрати на оплату праці (рядок 1014) – за рахунок встановлення повного балансу робочого часу, підвищення заробітної плати та виплат згідно умов Колективного договору Товариства (з 2013 року по І квартал 2016 року включно працівники Товариства працювали у режимі неповного робочого дня (тижня));

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

- податки та обов’язкові платежі (рядок 1018/1) – за рахунок зміни розміру ставок на земельні ділянки та нерухоме майно;

- витрати на зв'язок, організаційно-технічні та поштово-господарські послуги (рядок 1018/3, рядок 1018/2, рядок 1018/4) – за рахунок підвищення вартості та збільшення об’ємів послуг;

- витрати на службові відрядження (рядок 1018/6) – за рахунок збільшення об’ємів робіт;

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

- інші витрати (рядок 1018/10) – за рахунок проведеної інвентаризації резерву відпусток згідно Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

Разом з тим, скорочені витрати на паливо, відрахування на соціальні заходи та інші витрати, пов’язані з господарською діяльністю Товариства.

Адміністративні витрати (рядок 1030) склали 24169,4 тис. грн. при передбачених у фінансовому плані 18867,0 тис. грн. Порівняно з 2015 роком адміністративні витрати зросли на 6848,2 тис. грн. або на 39,5%.

У складі зазначеного показника перевищили прогнозовані:

- витрати, пов’язані з використанням власних службових автомобілів (рядок 1031) – за рахунок проведених поточних ремонтів та підвищення вартості комплектуючих матеріалів до них, зростання заробітної плати;

- витрати на службові відрядження (рядок 1036) – за рахунок планових та позапланових перевірок філій Товариства з метою посилення контролю за їх діяльністю;

- витрати на оплату праці (рядок 1038) – за рахунок встановлення повного балансу робочого часу, підвищення заробітної плати та виплат згідно умов Колективного договору Товариства (з 2013 року по І квартал 2016 року включно працівники Товариства працювали у режимі неповного робочого дня (тижня));

- витрати на амортизацію ОЗ та НА (рядок 1040) – за рахунок перегляду терміну використання ОЗ та НА;

- витрати на страхування майна загальногосподарського призначення (рядок 1042) – за рахунок добровільного страхування залізничного транспорту, страхування майна, страхування від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ. Відповідно п.9 пп. 9.4.17 Статуту ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ», затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 11.02.2016 № 59, голова правління зобов’язаний забезпечити збереження майна Товариства. Тому, у результаті проведеного аналізу господарської діяльності, а саме втрату контролю над філіями Товариства, які розташовані на тимчасово окупованій території АР Крим та м. Севастополь, а також існуючу загрозу втручання агресивно налаштованих угрупувань в господарську діяльність філій, які знаходяться в сірій зоні та зоні ризику, та значну кількість крадіжок, майно Товариства було застраховане з метою збереження та повернення його вартості у разі форс-мажорного випадку.

- юридичні послуги (рядок 1046) – за рахунок посилення захисту інтересів Товариства у судах. Загалом на розгляді в судах перебувало 82 справи, з яких на користь Товариства виграно 23.

- організаційно-технічні, консультаційні та інформаційні послуги (рядок 1044 та рядок 1045) – за рахунок підвищення вартості та збільшення об’ємів послуг;

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

- комунальні послуги (рядок 1051/2) – за рахунок підвищення тарифів;

- поштово-господарські, канцтовари, заправка картриджів, поліграфічні послуги, підписка (рядок 1051/3) та обслуговування програмного забезпечення (рядок 1051/4) – за рахунок збільшення об’ємів та вартості послуг;

- інші витрати (рядок 1051/8) – за рахунок проведеної інвентаризації резерву відпусток згідно Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

Інші операційні витрати (рядок 1080) при запланованих 10083,0 тис. грн. отримані у розмірі 25799,1 тис. грн. У складі інших операційних витрат до плану зросли:

- витрати на благодійну допомогу (рядок 1083) – допомога оперативно-тактичному угрупуванню "Південь" Міністерства оборони України та благодійному фонду «Турбота» Управління Служби безпеки України в Кіровоградській області;

- собівартість реалізованих оборотних запасів (рядок 1086/1) – за рахунок реалізації металобрухту;

- матеріальна допомога, що не увійшла до ФОП (рядок 1086/2) – матеріальна допомога на лікування, у зв’язку зі скрутним матеріальним становищем та ін. згідно пункту 8.7 Колективного договору Товариства;

- витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності баз відпочинку (рядок 1086/4) – за рахунок проведених ремонтів оздоровчих закладів;

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

Скорочення інших операційних витрат, як і інших операційних доходів та витрат на збут, до 2015 року пояснюється припиненням реалізації сільськогосподарської продукції за договорами комісії.

Слід зазначити, що на сьогоднішній день, відкриті касаційні провадження в ВАСУ (справи № 826/16277/14 та № 826/17679/14) щодо вищезазначеної діяльності. І, як наслідок, на підставі повідомлень-рішень ДПІ у Дніпровському районі ГУ ДФС у м. Києві нараховані податковий борг з ПДВ та штрафні санкції за несвоєчасну сплату податкових зобов’язань, які виникли в результаті діяльності, пов’язаної з реалізацією сільськогосподарської продукції за договорами комісії. Загальний збиток склав 13224,8 тис. грн.

Невиконання показника фінансового плану «Інші витрати» (рядок 1160) сталося за рахунок відкладання Міністерством інфраструктури матеріалів щодо списання основних засобів Товариства.

Витрати з податку на прибуток (рядок 1180) становили 3283,9 тис. грн. при очікуваних 4129,0 тис. грн.

Загальні витрати (рядок 1220) при запланованих 340971,0 тис. грн. склали 384169,9 тис. грн.

Позитивний баланс показників загальних доходів та витрат збережено.

**Фінансові результати**

Негативні наслідки діяльності, пов’язаної з реалізацією сільсько-господарської продукції за договорами комісії, значно вплинули на виконання фінансових результатів Товариства. Але в той же час, проведена робота по збільшенню надходжень дала можливість випередити результати 2015 року.

Так, валовий прибуток (рядок 1020) склав 57510,5 тис. грн., що на 16361,5 тис. грн. більше прогнозованого та на 28928,8 тис. грн. більше минулорічного.

Фінансовий результат до оподаткування (рядок 1170) становив 16686,0 тис. грн., що 6255,0 тис. грн. менше очікуваного, але на 4322,8 тис. грн. більше 2015 року.

Чистий фінансовий результат (рядок 1200) отриманий у розмірі 13402,1 тис. грн., що 5409,9 тис. грн. менше запланованого, але на 4535,9 тис. грн. більше рівня минулого року.

**Елементи операційних витрат**

За 2016 рік операційні витрати (рядок 1450) становили 379883,4 тис. грн. при запланованих 335773,0 тис. грн. Перевиконання зазначеного показника, в першу чергу, сталося за рахунок росту інших операційних витрат.

Матеріальні витрати (рядок 1400) при плані 126616,0 тис. грн. склали 136849,7 тис. грн., в структурі яких 44,1% - витрати на сировину і основні матеріали (рядок 1401), 55,9% - витрати на паливо та енергію (рядок 1402).

Зростання обсягів робіт, підвищення тарифів на електроенергію, проведення ремонтів та ТО основних засобів та підвищення вартості на комплектуючі матеріали до них, призвело до перевиконання даного показника.

Витрати на оплату праці (рядок 1410) отримані у розмірі 137137,0 тис. грн., що становить 113,1% до плану. Зростання витрат на оплату праці спричинене встановленням повного балансу робочого часу, підвищенням заробітної плати, а також виплат згідно умов Колективного договору Товариства. Частка витрат на оплату праці в загальних витратах складає 36,1%.

Невиконання плану відрахувань на соціальні заходи спричинене зменшенням ставки податку згідно внесених змін до ПКУ.

При плані 12080,0 тис. грн. амортизаційні витрати (рядок 1430) склали 13050,6 тис. грн. Незначне збільшення амортизаційних відрахувань пов’язане з переглядом терміну використання ОЗ та НА.

Інші операційні витрати (рядок 1440) за звітний період склали 63587,0 тис. грн. Зростання частки інших операційних витрат, в першу чергу, пояснюється збільшенням розміру плати за землю та податку на нерухоме майно (ставка податку, як на земельні ділянки, так і на нерухоме майно, встановлюється за рішенням сільської, міської або селищної ради в залежності від місця розташування), витрат на організаційно-технічні послуги (збільшення об’єктів обслуговування та вартості послуг), страхування майна загальногосподарського призначення (добровільне страхування залізничного транспорту, страхування майна, страхування від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ), лікарняних, відряджень (у зв’язку з проведенням планових і позапланових перевірок філій Товариства з метою посилення контролю за їх діяльністю), нарахування податкового боргу з ПДВ та штрафних санкцій (згідно повідомлень-рішень ДПІ), проведеної інвентаризації відпусток та інших послуг, які пов’язані з виробничою діяльністю філій Товариства.

**Розподіл чистого фінансового результату**

Залишок нерозподіленого прибутку на кінець 2015 року становив 6181,4 тис. грн. У зв’язку з коригуванням на 706,2 тис. грн. (виправлення помилок), скорегований залишок нерозподіленого прибутку на початок 2016 року склав 5477,9 тис. грн.

Чистий фінансовий результат, отриманий у звітному періоді, направлено:

- на виплату дивідендів на акції, що належать державі (за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2015 рік) (рядок 2010) – 6649,8 тис. грн.;

- до фонду розвитку виробництва (рядок 2030) – 3931,2 тис. грн.;

- до резервного фонду (рядок 2040) – 1258,4 тис. грн. (згідно Статуту ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ», затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 11.02.2016 № 59).

Залишок нерозподіленого прибутку на кінець 2016 року (рядок 2070) склав 7040,6 тис. грн.

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

За 2016 рік на користь держави (рядок 2200) при плані 99754,0 тис. грн. перераховано 125750,1 тис. грн., у тому числі: до державного бюджету (рядок 2111, 2112, 2119, 2131) – 57487,5 тис. грн., до місцевих бюджетів (рядок 2121, 2122, 2124) – 37536,8 тис. грн., єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (рядок 2133) – 30725,8 тис. грн.

В цілому по Товариству зазначених платежів перераховано на 25996,1 тис. грн. або на 26,1% більше ніж передбачалося та на 39104,9 тис. грн. або на 45,1% більше ніж у минулому році.

Слід зауважити, що невиконання чи значне перевиконання складових статей розділу ІІ фінансового плану пов’язане з прийняттям Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» та введенням його в дію вже після затвердження фінансового плану Товариства Вищим органом.

**Капітальні інвестиції**

Упродовж звітного 2016 року на розвиток виробництва та поліпшення технічного стану основних засобів (рядок 4000) при плані 26923,0 тис. грн. було залучено 9328,2 тис. грн., власних коштів.

Невиконання плану капітальних інвестицій пов’язане з незавершенням розпочатих у звітному періоді капітальних ремонтів основних засобів.

Із загальної суми інвестицій, а саме 9328,2 тис. грн. на капітальне будівництво (локомотивного депо) (рядок 4010) направлено 246,8 тис. грн., на придбання основних засобів (радіостанцій, виробничого обладнання та оргтехніки) (рядок 4020) – 3829,1 тис. грн., на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів (малоцінних необоротних матеріальних активів) (рядок 4030) – 164,4 тис. грн., на придбання (створення) нематеріальних активів (програмне забезпечення) (рядок 4040) – 265,4 тис. грн., на модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання) основних засобів (тепловозів, залізничних колій, будівель та споруд, іншої техніки) (рядок 4050) – 3938,2 тис. грн., на капітальний ремонт (тепловозів, будівель та споруд, іншої техніки) (рядок 4060) – 884,3 тис. грн.

В загальній структурі капітальних вкладень 42,1% становить частина чистого фінансового результату, яка спрямована до фонду розвитку виробництва, та 57,9% амортизаційні відрахування.

Залучення кредитних та бюджетних коштів не провадилося.

**Персонал та фонд заробітної плати**

Середньооблікова чисельність штатних працівників Товариства за 2016 рік складає 2121 од., що на 7 од. менше 2015 року.

Середня кількість працівників (штатних, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) становить 2181 од. та відповідає рівню минулорічного показника.

Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника до плану зросла на 14,4% і становила 5331 грн. Порівняно з минулорічним рівнем середня заробітна плата зросла на 1112 грн. або на 26,4%.

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника до 2015 року зросли на 1092 грн. і склали 5240 грн.

Продуктивність праці перевищила плановий показник на 14,4% та минулорічний на 20,8% та становила 183130 грн./чол.

ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» не має заборгованості з виплати заробітної плати та виплат на користь держави.

В.о. голови правління О.В. Скорик