

**Пояснювальна записка та аналітичні матеріали
до проекту змін до фінансового плану
ДП "Стивідорна компанія "Ольвія"
на 2020 рік**

Під час складання фінансового плану ДП "СК "Ольвія" на 2020 рік при визначенні частини чистого прибутку, що відраховується державними унітарними підприємствами до державного бюджету підприємство керувалося постановою КМУ № 363 від 24.04.2019 року "Про внесення змін до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями", в якій визначено, що в разі якщо за результатами фінансово-господарської діяльності обсяг чистого прибутку підприємства очікувано в 2019 році та планово в 2020 році становить менше 50 000 тис. грн, необхідно передбачати у 2020 році відраховувати до державного бюджету 50 % частини чистого прибутку підприємства.

Постановою КМУ № 1015 від 04.12.2019 року "Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України" за результатами фінансово-господарської діяльності починаючи з 1 січня 2019 року передбачено відраховувати до державного бюджету 90 % частини чистого прибутку підприємства.

Враховуючи вищезазначене, до затвердженого фінансового плану ДП «СК «Ольвія» на 2020 рік вносяться зміни.

При складанні проекту змін фінансового плану ДП "СК "Ольвія" на 2020 рік взято за основу фінансовий план ДП "СК "Ольвія" на 2020 рік, який було затверджено 23.07.2019 року, із врахуванням виключно зазначених змін, а саме:

- перераховані відрахування частини чистого прибутку, що відраховується державними унітарними підприємствами до державного бюджету;
- зменшені витрати на розвиток виробництва;
- збільшені витрати до інших фондів, а саме до фонду соціального розвитку;
- збільшені податки та збори до Державного бюджету, які плануються до сплати;
- відкоригований чистий рух коштів від операційної діяльності та, відповідно, залишок грошових коштів та кінець планового року;
- відкореговані коефіцієнти рентабельності активів та власного капіталу.

1. Розподіл чистого прибутку

Відповідно до постанови КМУ № 1015 від 04.12.2019 року "Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України" за результатами фінансово-господарської діяльності починаючи з 1 січня 2019 року передбачено відраховувати до державного бюджету 90 % частини чистого прибутку підприємства.

Розподіл чистого прибутку

тис. грн

Показники	Затверджений фінплан на 2020 рік	Проект змін до фін. плану на 2020р.	Проект змін до плану на 2020р. у %% до затвердженого плану на 2020 р.	Відхилення, +/-
Чистий прибуток	23255	23255	100,0	-
Відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	(16428)	(29570)	180,0	+13 142
- до державного бюджету	(16428)	(29570)	180,0	+13 142
На розвиток виробництва	(2955)	(955)	32,3	-2000
Інші фонди у тому числі:	(5960)	(37220)	624,5	+31260
- відрахування до фонду матеріального заохочення	(420)	(420)	100,0	-
- відрахування до фонду соціального розвитку	(5540)	(36800)	664,3	+31260
- на інші цілі в тому числі:	9600	9600	100,0	-
капітал у дооцінках	9600	9600	100,0	-
Залишок нерозподіленого прибутку на кінець періоду	45332	2930	6,5	-42402

Чистий прибуток залишається на рівні затвердженого фінансового плану на 2020 рік. Враховуючи вимоги Постанови КМУ № 1015 від 04.12.2019, якою передбачено відраховувати 90% частини чистого прибутку підприємства, нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку збільшуються проти затвердженого плану на 2020 рік на 13 142 тис. грн або на 80,0%.

Витрати на розвиток виробництва у проекті змін зменшуються на 2 000 тис. грн або на 67,7 %.

Витрати до інших фондів, а саме до фонду соціального розвитку збільшилися проти затвердженого фінансового плану на 2020 рік на 31 260 тис. грн. Грошові кошти з фонду соціального розвитку планується направити на виплату матеріальної допомоги працівникам підприємства у разі звільнення шляхом переведення до концесіонера згідно п. 12 Розділу I Колективного договору ДП "СК "Ольвія".

Залишок нерозподіленого прибутку на кінець періоду в проекті змін до фінансового плану на 2020 рік складе 2 930 тис. грн.

2. Рівень сплати податків, обов'язкових платежів до бюджету та державних цільових фондів

Динаміка податків та платежів до бюджетів

(тис. грн)

Показники	Затверджений фінплан на 2020 р.	Проект змін до фін. плану на 2020 р.	Проект змін до плану на 2020р. у %% до затвердж. плану на 2020 р.	Відхилення, +/-
Податки та обов'язкові платежі до держбюджету	74279	86814	116,9	+12 535
Податки до місцевих бюджетів	33906	33906	100,0	-
Єдиний соціальний внесок	32450	32450	100,0	-
Інші платежі (військовий збір)	2340	2340	100,0	-

Платежі до державного бюджету зросли проти затвердженого плану на 16,9 % за рахунок:

- збільшення відрахувань частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами відповідно до постанови КМУ № 1015 від 04.12.2019 року, якою передбачено відраховувати до державного бюджету 90 % частини чистого прибутку на 96,4% або на 16 199 тис. грн;

- зміни сплати податку на прибуток підприємства оскільки при складанні проекту змін фінансового плану на 2020 рік прогноз на поточний рік – це фактичні показники 2019 року і тому вже відома сума наявної дебіторської заборгованості (переплати) з податку на прибуток на 01.01.2020 року. До сплати планувалось 12 845 тис. грн податку на прибуток, проте переплата на 01.01.2020 року фактично складає 6 175 тис. грн. Тому в проекті змін до фінансового плану в сплаті податку на прибуток враховані лише авансові внески при виплаті дивідендів (6 670 тис. грн).

Податки до місцевого бюджету, Єдиний соціальний внесок та інші платежі (військовий збір) залишились на рівні затвердженого плану на 2020 рік.

Загальна сума виплат на користь держави в проекті змін до фінансового плану на 2020 рік зросла проти затвердженого плану на 12 535 тис. грн або на 8,8 %.

Рівень податкового навантаження

Податкове навантаження з податку на прибуток та податку на додану вартість залишилось на рівні затвердженого фінансового плану на 2020 рік.

3. Рух грошових коштів

Показники	Затверджений фінплан на 2020 р.	Проект змін до фін. плану на 2020 р.	Проект змін до плану на 2020р. у %% до затвердженого плану на 2020 р.	Відхилення, +/-
Залишок коштів на початок періоду	25 480	25 480	100,0	-
Чистий рух від операційної діяльності	48 130	35 595	74,0	-12 535
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(34 620)	(34 620)	100,0	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	38 990	26 455	67,9	-12 535

Грошові кошти на кінець періоду складуть у проекті змін до фінансового плану 26 455 тис. грн, чистий рух від операційної діяльності та чистий рух грошових коштів зменшуються проти затвердженого плану на 2020 р. на 12 535 тис. грн внаслідок збільшення сплати податків та зборів до Державного бюджету України (податку на прибуток підприємства та відрахувань частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями).

4. Показники рентабельності підприємства

Аналіз показників рентабельності підприємства

Найменування показника	Оптимальне значення	Затверджени й фінплан на 2020 рік	Проект змін до фін. плану на 2020р.	Проект змін до плану на 2020р. у %% до затвердж. плану на 2020 р.
Рентабельність активів	Збільшення	4,3	5,3	1,0

Рентабельність власного капіталу	Збільшення	4,5	5,6	1,1
Рентабельність діяльності	Збільшення	6,5	6,5	-

У проекті змін до фінансового плану на 2020 рік показники рентабельності змінюються наступним чином:

1. Рентабельність активів порівняно з затвердженим показником збільшується на 1,0% внаслідок зменшення загальної вартості активів у зв'язку з:

- виконанням розпорядження КМУ від 20.02.2019 № 87-р "Про передачу нерухомого майна в управління Державного концерну "Укроборонпром";
- зменшенням залишку грошових коштів на кінець планового року внаслідок збільшення сплати податків та обов'язкових платежів.

2. Рентабельність власного капіталу порівняно з затвердженим показником збільшується на 1,1% внаслідок зменшення власного капіталу у зв'язку з:

- скороченням капіталу в дооцінках та додаткового капіталу внаслідок виконання розпорядження КМУ від 20.02.2019 № 87-р "Про передачу нерухомого майна в управління Державного концерну "Укроборонпром";
- скороченням залишку нерозподіленого прибутку на кінець планового року внаслідок зростання нарахованих до сплати відрахувань частини чистого прибутку та витрат до фонду соціального розвитку.

Рентабельність діяльності залишилась на рівні затвердженого фінансового плану на 2020 рік.

Директор

Р.М. Олейник