Пояснение к Бухгалтерской отчетности ГУП «ЖКХ РС (Я)» за 2019 год

*Чистая прибыль*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей** | **2017(на 01.01.18)** | **Изм, %** | **2018(на 01.01.19)** | **Изм, %** | **2019(на 01.01.20)** |
| Выручка | 8 183 278 | 6 | 8 655 416 | 1 | 8 778 716 |
| Субсидии | 11 652 988 | -1 | 11 542 110 | 6 | 12 248 487 |
| Выручка с учетом субсидии | 19 836 266 | 2 | 20 197 526 | 4 | 21 027 203 |
| *% субсидии от выручки* | *59* | *-3* | *57* | *2* | *58* |
| Себестоимость | 16 675 407 | 8 | 17 940 943 | 12 | 20 125 637 |
| *% субсидии от себестоимости* | *70* | *-8* | *64* | *-5* | *61* |
| **Валовая прибыль (EBIT)** | **3 160 859** | **-29** | **2 256 583** | **-60** | **901 566** |
| *Рентабельность EBIT, %* | *39* | *-33* | *26* | *-61* | *10* |
| Прочие доходы | 1 177 106 | 70 | 2 004 357 | 5 | 2 095 277 |
| Прочие расходы | 4 337 744 | 0 | 4 327 408 | -27 | 3 180 043 |
| **Чистая прибыль** | **11 815** | **286** | **45 575** | **-98** | **1 126** |
| *Рентабельность ЧП, %* | *0* | *265* | *1* | *-98* | *0* |
| **EBITDA** | **2 490 611** | **32** | **3 286 676** | **6** | **3 473 088** |
|  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 4 858 383 | -5 | 4 628 026 | -4 | 4 425 931 |
| Дебиторская задолженность | 7 234 379 | 0 | 7 235 429 | 19 | 8 633 956 |
| Кредитный портфель | 16 818 057 | 14 | 19 187 325 | 4 | 19 992 566 |

По итогам 2019 года предприятием получена прибыль в размере 1 126 тыс. рублей, валовая прибыль с учетом полученной субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги согласно Закона Республики Саха (Якутия) от 5 декабря 2013 года 1235-З N 25-V "О льготных тарифах на сжиженный газ, электрическую и тепловую энергию (мощность), водоснабжение и водоотведение" и приказа Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) от 27 сентября 2017 г. N 450-п – составила 901 566 млн. руб., плановые значения финансового результата полностью достигнуты, что характеризует эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рост выручки с учетом субсидии на 4% связан с увеличением тарифов на коммунальные услуги в среднем на 2,05% согласно установленным индексам роста Государственного комитета по ценовой политике РС (Я), а также расширением доли рынка потребителей – подключением к сетям тепло и водоснабжения новых частных домов и социальных объектов.

На рост расходов на 12% повлияли особенности ведения учета списания топлива согласно утвержденной учетной политике предприятия, в частности списание топливно-энергетических ресурсов происходит методом ФИФО – в первую очередь к списанию принимаются остатки топлива, а затем осуществляется списание топлива с вновь произведенного завоза с новыми ценами. Учитывая большую территориальную распространенность рынка обслуживания предприятия, а также природно-климатические особенности, характеризуемые крайне низкими температурами в зимний период и сложную транспортную схему доставки грузов – существует объективная необходимость в формировании страховых запасов и проведения завоза топлива с опережающими объемами депонирования. Соответственно сжигание топлива нового завоза для определенных районов происходит только на следующий год. А с учетом того, что в 2018 году рост цены на нефтяное топливо составил более 34% и сжигание данных ресурсов начато с конца 2018 года и пиком потребления в 2019 году – увеличение себестоимости является объективным фактором, учитываемым в планах финансово-хозяйственной деятельности.

Стоит отметить, что ГУП «ЖКХ РС (Я)» в связи с регулированием тарифов на коммунальные услуги в соответствие с постановлением Правительства РФ от 01.07.2014 № 603 "О порядке расчета размера возмещения организациям, осуществляющим регулируемые виды деятельности в сферах коммунального комплекса, электроэнергетики, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, недополученных доходов, связанных с осуществлением ими регулируемых видов деятельности, за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и определения размера компенсации за счет средств федерального бюджета расходов бюджета субъекта Российской Федерации или местного бюджета, возникших в результате возмещения недополученных доходов" при недостаточности тарифных источников в связи с ростом цен поставщиков, заявляется на возмещение данных выпадающих из калькуляции тарифа затрат на выделение субсидии из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия). Так, в соответствие с перечнем поручений Главы РС (Я) № Пр-188-А1 от 31.01.2020 по итогам рассмотрения предварительных итогов финансово-хозяйственной деятельности ГУП «ЖКХ РС (Я)» за 2019 год, направлено поручение Правительству РС (Я) о рассмотрении в установленном порядке предоставления субсидии предприятию на возмещение затрат в связи с увеличением цен на нефть в 2018 году.

Также при анализе динамики по сравнению с показателями аналогичного периода 2018 года прослеживается существенное изменение значений прочих доходов, что поясняется проведенными мероприятиями по расширению и развитию бизнеса в новом населенном пункте Республики Саха (Якутия) в 2018 году. По решению Правительства Республики в целях повышения качества осуществляемых услуг в сфере тепло и водоснабжения в поселке Кысыл-Сыр Вилюйского района – в ГУП «ЖКХ РС (Я)» были переданы объекты коммунального комплекса (котельные и тепловые сети), ранее эксплуатируемые другим предприятием. Безвозмездно полученный имущественный комплекс стоимостью 484 млн. руб. при получении был отражен в составе прочих доходов предприятия согласно ПБУ 9/99 в аналогичном периоде прошлого года.

Также в 2018 году в рамках мероприятий по освобождению от непрофильных активов с согласованием Правительства РС (Я) была произведена сделка по продаже газопроводных магистральных сетей, газовых линий и сетей с отражением в прочих доходах на сумму 420 млн. руб.

*Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность за 2019 год составила 8 633,9 млн. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2018 года показывает рост на 19% или на 1 398,5 млн. рублей. Увеличение произошло по категории контрагентов «прочие дебиторы» на сумму 2 368,5 млн. рублей., которая приходится на Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) (по состоянию на 01.01.19 – 1 607,9 млн. руб., на 01.01.20 – 3 904,5 млн. руб.) и представляет собой операции бухгалтерского учета, отраженные в результате оформления правоустанавливающих документов и закрепления права хозяйственного ведения на объекты нового строительства (котельные, тепловые сети и пр.) в рамках Инвестиционной программы ГУП «ЖКХ РС (Я)», в последующем передаваемые предприятию в качестве увеличения Уставного капитала.

*Кредиторская задолженность*

По итогам отчетного периода за 2019 года ГУП «ЖКХ РС (Я)» кредиторская задолженность составила 4 425,9 млн. руб. Снижение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составляет 4% или 202,1 млн. руб. Снижение кредиторской задолженности обусловлено реализацией облигационного займа в сумме 3000,0 млн. рублей, из которых часть полученных средств были направлены на снижение имеющейся кредиторской задолженности в сумме 1 000,0 млн. рублей, часть на досрочное погашение действующих кредитов в сумме 2 000 млн. рублей, что также дало возможность направления плановых платежей по данным кредитам на снижение кредиторской задолженности.

*Заемные средства*

Общий объем заемных средств составил 19 882 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

 *млн. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2018** | **Отклонение** |
| **Кредиты всего, в т. ч.** | **19 882** | **19 034** | **848** |
| **Долгосрочные заемные средства** | **10 170** | **8 978** | **1 192** |
| **Краткосрочные заемные средства** | **9 712** | **10 056** | **-344** |

Объем заемных средств увеличился на 848 млн. рублей или 4%.

Увеличение долгосрочных заемных средств по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с выпуском и размещением в 2019 году биржевых облигаций предприятия общей номинальной стоимостью 3 000 млн. рублей со сроком обращения до 7 лет. Облигации были выпущены с целью снижения долговой нагрузки, средства были направлены на досрочное погашение «дорогих» кредитов на сумму 2 000 млн. рублей, погашена кредиторская задолженность на сумму 1 000 млн. рублей. В результате размещения облигаций получены следующие положительные эффекты:

- полностью погашена задолженность прошлых лет;

- досрочно высвобождена государственная гарантия Республики Саха (Якутия) на 1 200 млн. рублей, что дало возможность получить дополнительную государственную гарантию в размере 300 млн. рублей для привлечения кредита в сумме 900 млн. рублей с целью финансирования завоза топлива в период действия зимних сезонных дорог и ледовых переправ;

- снижены долговые нагрузки по процентным ставкам (размещение облигаций по 12,5% годовых, когда как средняя процентная ставка досрочно погашенных коммерческих кредитов составляла 14,37 % годовых) из которых 1 000 млн. рублей направлены на погашение кредиторской задолженности, 2 000 млн. рублей направлены на погашение основного долга, процентов и комиссий по заемным средствам.

Уменьшение краткосрочных заемных средств связано с погашением краткосрочных вексельных займов, привлеченных в 2018 году (2 675 млн. руб.) с целью покрытия кассовых разрывов, а также значительным уменьшением объема привлеченных в 2019 году (до 2 169 млн. руб.) вексельных займов по сравнению с предыдущим годом.

*Влияние развития COVID-19*

ГУП «ЖКХ РС (Я)» произвело оценку влияния негативных последствий развития новой коронавирусной инфекции на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Объявление нерабочих дней и отмена возможности применения штрафов за неоплату коммунальных услуг незначительно ухудшают риски сбора выручки с населения и субъектов малого предпринимательства в виду незначительной доли в общих доходах предприятия (7,8% приходится на население, 1,9% субъекты малого и среднего предпринимательства в общей структуре выручки).

Стоит отметить, что введение режима карантина, из-за которого населению не представляется возможным оплачивать коммунальные услуги очно сглаживается возможностями проведения электронных расчетов через сайт предприятия или мобильные приложения, о чем ведется активная работа по информированию, таким образом риски снижения поступлений приходится на 59% платежей населения (которые оплачиваются очно в кассах предприятия), что составляет 4,6% от всей выручки ГУП «ЖКХ РС (Я)».

При этом необходимо отметить антикризисные меры, реализуемые органами исполнительной власти и Главой Республики Саха (Якутия), в том числе для ГУП «ЖКХ РС (Я)» как одного из важнейших предприятий региона. Так одним из главных механизмов поддержки является Указ Главы РС (Я) № 1092 от 02.04.2020 о плане мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики РС (Я) в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, в котором выделены ряд мероприятий поддержки.

Кроме того, протоколом Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики от 24.04.2020 №9кв ГУП «ЖКХ РС (Я)» включен в актуальный перечень системообразующих организаций строительной отрасли и ЖКХ, что также дает возможности для получения дополнительных мер поддержки. Так на данный момент ведется работа с банками на получение льготного кредита в рамках постановления Правительства РФ № 582 от 24.04.2020.

Вышеуказанные меры позволят полностью нивелировать негативные факторы рисков снижения поступлений платежей за коммунальные услуги населения и субъектов малого и среднего предпринимательства, что минимизирует риски ухудшения платежеспособности ГУП «ЖКХ РС (Я)».

*План на 2020 год*

Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности ГУП «ЖКХ РС (Я)» на 2020 год был принят и утвержден Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) в ноябре 2019 года. Планируемый размер чистой прибыли составляет 1 493 тыс. руб., EBITDA – 3 534 717 тыс. руб., что на 1,8% больше уровня 2019 года. В 2020 году ГУП «ЖКХ РС (Я)» придерживается политике повышения эффективности расходов, что предполагает реализацию оптимизационных мероприятий по сокращению затрат на топливо, электроэнергию и фонд оплаты труда посредством диспетчеризации котельных.

Кредитный портфель к концу года планируется снизить до 16 583 млн. руб. (или на 16,6% от уровня по состоянию на 01.01.2020), за счет погашения бюджетных кредитов и долгосрочных коммерческих кредитов, привлеченных для целей финансирования завоза топлива в период летней навигации прошлых лет.

На данный момент производится актуализация плана с учетом итогов 2019 года, факта 1 квартала 2020 года, окончания договорной компании, уточнением доходов по утвержденным экономически обоснованным тарифам, а также с учетом секвестирования расходов в связи с возникшей эпидемиологической ситуацией в стране. Скорректированный план планируется принять и утвердить до конца мая месяца.