Пояснение к отчетности по РСБУ ГУП «ЖКХ РС (Я)» за 9 месяцев 2019 года

*Чистая прибыль*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *тыс.руб.* |
|  | **2017(на 01.01.18)** | **Изм, %** | **2018(на 01.01.19)** |  | **9 мес 18(на 01.10.18)** | **Изм, %** | **9 мес 19 (на 01.10.19)** |
| Выручка | 8 183 278 | 6 | 8 655 416 |  | 5 505 296 | 2 | 5 602 614 |
| Субсидии | 11 652 988 | -1 | 11 542 110 |  | 8 556 884 | 5 | 8 992 314 |
| Выручка с учетом субсидии | 19 836 266 | 2 | 20 197 526 |  | 14 062 181 | 4 | 14 594 928 |
| *% субсидии от выручки* | *59* | *-3* | *57* |  | *61* | *1* | *62* |
| Себестоимость | 16 675 407 | 8 | 17 940 943 |  | 11 570 516 | 7 | 12 342 464 |
| *% субсидии от себестоимости* | *70* | *-8* | *64* |  | *74* | *-1* | *73* |
| **Валовая прибыль (EBIT)** | **3 160 859** | **-29** | **2 256 583** |  | **2 491 665** | **-10** | **2 252 464** |
| *Рентабельность EBIT, %* | *39* | *-33* | *26* |  | *45* | *-11* | *40* |
| Прочие доходы | 1 177 106 | 70 | 2 004 357 |  | 1 444 441 | -50 | 717 346 |
| Прочие расходы | 4 337 744 | 0 | 4 327 408 |  | 2 143 605 | 1 | 2 171 075 |
| **Чистая прибыль** | **11 815** | **286** | **45 575** |  | **1 888 101** | **-58** | **794 865** |
| *Рентабельность ЧП, %* | *0* | *265* | *1* |  | *34* | *-59* | *14* |
| **EBITDA** | **2 490 611** | **32** | **3 286 676** |  | **4 042 898** | **-19** | **3 285 023** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 4 858 383 | -5 | 4 628 026 |  | 6 182 145 | -21 | 4 913 073 |
| Дебиторская задолженность | 7 234 379 | 0 | 7 235 429 |  | 9 193 837 | -34 | 6 024 682 |
| Кредитный портфель | 16 818 057 | 14 | 19 187 325 |  | 20 104 514 | -1 | 19 882 851 |
|  |  |  |  |  |  |  |

По итогам отчетного периода за 9 месяцев 2019 года ГУП «ЖКХ РС (Я)» получило чистую прибыль в размере 795 млн. руб., валовая прибыль с учетом субсидии составила 2 252 млн. руб., плановые значения финансового результата полностью достигнуты, что характеризует высокую эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рост выручки 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. Однако стоит отметить, что на рост расходов также 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.

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 9 месяцев 2019 года составила 6 024,6 млн. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается снижение на 34% или на 3 169,2 млн. рублей. Основное снижение произошло по строке «покупатели и заказчики» на сумму 4 238,0 млн. рублей., связанная с наличием в 2018 году значительной дебиторской задолженности у ГКУ РС(Я) «Агентство субсидий» в сумме 4 196,4 млн. рублей.

При этом, увеличение денежных средств и денежных эквивалентов по строке «1250» произошло в виду наличия на 01.10.2019 года на депозитном счете предприятия 300,0 млн. рублей (средства были размещены на краткосрочный депозит).

*Кредиторская задолженность*

По итогам отчетного периода за 9 месяцев 2019 года ГУП «ЖКХ РС (Я)» кредиторская задолженность составила 4 913,0 млн. руб. Снижение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составляет 21% или 1 269,0 млн. руб. Снижение кредиторской задолженности обусловлено реализацией облигационного займа в сумме 3000,0 млн. рублей, часть полученных средств которых 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 направление плановых платежей по данным кредитам на снижение кредиторской задолженности.

При этом, на предприятии наблюдается ежегодная тенденция снижения кредиторской задолженности на конец финансового года, таким образом ожидаемая кредиторская задолженность на 31.12.2019 года составит не более 4,2 млрд. рублей.

*Заемные средства*

Общий объем заемных средств составил 19 883 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

 *млн. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **9 мес 2019** | **9 мес 2018** | **Отклонение** |
| **Кредиты всего, в т. ч.** | **19 883** | **20 105** | **-222** |
| **Долгосрочные заемные средства** | **11 446** | **17 731** | **-6 285** |
| **Краткосрочные заемные средства** | **8 437** | **2 374** | **6 063** |

Объем заемных средств снизился на 222 млн. рублей.

Уменьшение долгосрочных заемных средств (в том числе бюджетных кредитов) и увеличение краткосрочных заемных средств по состоянию на 01.09.2019 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объясняется следующими причинами.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетность в ИМНС сдается один раз в год, по итогам года. В этой отчетности согласно пункта 19 ПБУ 4/99 сумма займов и кредитов, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, корректируются и отражаются как краткосрочные обязательства. В промежуточных отчетностях 2018 года, в соответствии учетной политики предприятия такая корректировка не осуществлялась. Отражалась по разбивке займов и кредитов по срокам выдачи, т.е. в краткосрочные обязательства – кредиты, выданные со сроком до 1 года, в долгосрочные – кредиты, выданные со сроком свыше 1 года. В 2019 году в промежуточных отчетах краткосрочные и долгосрочные заемные обязательства отражены аналогично годовой отчетности.

По сравнению с 1 полугодием 2019 года:

 *млн. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **9 мес 2019** | **1 пг 2019** | **Отклонение** |
| **Заемные средства всего, в т. ч.** | **19 882** | **15 829** | **4 053** |
| **Долгосрочные заемные средства** | **11 446** | **6 641** | **4 805**  |
| **Краткосрочные заемные средства** | **8 437** | **9 189** | **-752** |

Объем заемных средств увеличился на 4 053 млн. рублей. Увеличение объясняется спецификой деятельности предприятия. Деятельность ГУП «ЖКХ РС (Я)» связана с сезонностью оказания услуг, необходимостью в летний навигационный период обеспечить завоз топливно-энергетических ресурсов (ТЭР), потребляемых во втором полугодии текущего года, в первом полугодии следующего года и созданием 2-х годичного запаса топлива для северных районов. Основными источниками финансирования завоза ТЭР являются кредитные средства, в 2019 году запланировано получение бюджетных кредитов на сумму 2 000 млн. рублей, привлечение коммерческих кредитов под обеспечение государственной гарантии 2 604 млн. рублей. Данные объемы кредитов со сроками погашения до 3-х лет получены в 3-м квартале 2019 года.

Погашение основного долга кредитов с учетом поступления доходов устанавливаются в зимние и весенние месяцы года (1-й и 4-й кварталы).

Кроме того, в августе месяце размещены биржевые облигации на общую сумму 3 000 млн. рублей для снижения долговой нагрузки. Средства от размещения были направлены на досрочное погашение действующих "дорогих" кредитов в размере 2 000 млн. рублей (снижение нагрузки в процентной ставке от 1,8% до 2,0% годовых) и на погашение кредиторской задолженности 1 000 млн. рублей.

По краткосрочным заемным средствам наблюдается снижение на 752 млн. рублей.