*Пояснение к итогам деятельности ГУП «ЖКХ РС (Я)» за 1 полугодие 2020 года*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей** | **1 пг 2018 (на 01.07.18)** | **Изм, %** | **1 пг 2019 (на 01.07.19)** | **Изм, %** | **1 пг 2020 (на 01.07.20)** |
| Выручка | 4 784 556 | 1 | 4 843 625 | 144 | ***11 827 841\**** |
| Субсидии | 5 765 043 | 6 | 6 094 099 | 12 | 6 796 258 |
| Выручка с учетом субсидии | 10 549 599 | 4 | 10 937 724 | 8 | 11 827 841 |
| *% субсидии от выручки* | *55* | *2* | *56* | *3* | *57* |
| Себестоимость | 9 383 909 | 6 | 9 915 931 | 11 | 11 030 974 |
| *% субсидии от себестоимости* | *61* | *0* | *61* | *0* | *62* |
| **Валовая прибыль (EBIT)** | **1 165 690** | **-12** | **1 021 793** | **-22** | **796 867** |
| *Рентабельность EBIT, %* | *24* | *-13* | *21* | *-68* | *7* |
| Прочие доходы | 1 171 050 | -73 | 316 154 | 118 | 690 769 |
| Прочие расходы | 1 491 199 | -11 | 1 334 015 | 12 | 1 487 564 |
| **Чистая прибыль** | **940 979** | **-100** | **62** | **16** | **72** |
| *Рентабельность ЧП, %* | *20* | *-100* | *0* | *-52* | *0* |
| **EBITDA** | **2 358 385** | **-26** | **1 752 958** | **-2** | **1 709 454** |
|  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 4 628 026 | -4 | 4 425 931 | -9 | 4 006 731 |
| Дебиторская задолженность | 7 235 429 | 19 | 8 633 956 | -10 | 7 782 286 |
| Кредитный портфель | 19 034 510 | 4 | 19 882 456 | 1 | 19 992 566 |
| *Долгосрочные кредиты* | 8 978 222 | 13 | 10 169 811 | -8 | 9 375 946 |
| *Краткосрочные кредиты* | 10 056 288 | -3 | 9 712 645 | 2 | 9 901 653 |

***\*Изменения в учетной политике предприятия по учету субсидий:***

Основными видами деятельности ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» согласно Уставу предприятия и выписке ЕГРЮЛ является оказание видов деятельности по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению. Тарифы на данные услуги в соответствие с федеральными законами «О теплоснабжении» № 190-ФЗ от 27.07.2010, "О водоснабжении и водоотведении" № 416-ФЗ от 07.12.2011, 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", а также постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 16 апреля 2015 года №112 «Об утверждении порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов организациям на возмещение недополученных доходов в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги» и приказа Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) от 27.09.2017 № 450-п «Об утверждении порядка предоставления субсидии организациям на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение затрат в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги» являются регулируемыми со стороны исполнительных органов власти.

Согласно указанным нормативным актам выручка ГУП «ЖКХ РС (Я)» подразделяется на непосредственно доходы, получаемые от потребителей и отражаемые по статье «Выручка» в отчете о финансовых результатах и Субсидию на возмещение выпадающих доходов в связи с установлением льготных тарифов.

Данная субсидия установлена Правительством РС (Я) в связи со значительной себестоимостью затрат на оказание услуг теплоснабжения, чему сопутствует высокий уровень издержек на закуп и транспортировку котельного топлива. При включении данных затрат в тариф для оплаты населения - уровень платежной нагрузки стал бы не подъемным. Для стабилизации ситуации - установлен льготный тариф для населения, разницу между экономически обоснованным тарифом и льготным тарифом покрывает вышеуказанная субсидия.

Таким образом, данное возмещение выпадающих затрат является частью выручки предприятия, механизм финансирования установлен для социальной стабилизации платежной нагрузки на население.

До 2020 года, учет субсидий из государственного бюджета РС (Я) в целях возмещения недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов проводился в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н и в бухгалтерском учете предприятия согласно пункта 3.11. учетной политики для целей бухгалтерского учета ГУП "ЖКХ РС (Я)" отражался на счете 91.01 "Прочие доходы". С начала 2020 года, предприятием инициировано изменение учетной политики в части отражения субсидий в составе выручки по основной деятельности.

*Чистая прибыль*

По итогам 1 полугодия 2020 года предприятием получена прибыль в размере 72 тыс. рублей, валовая прибыль с учетом субсидии составила 796 867 тыс. рублей, плановые значения финансового результата полностью достигнуты, что характеризует высокую эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Однако по сравнению с прошлым периодом данный показатель сократился на 224 926 тыс. рублей, по прочим доходам и расходам наблюдается улучшение финансового результата на 221 066 тыс. рублей.

**Основная деятельность**

Рост выручки с учетом субсидии на 8% связан с увеличением тарифов с 1 июля 2019 года на коммунальные услуги в среднем на 1,8% 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. В сравнении с выручкой, на неравномерное увеличение себестоимости производства на 11% влияет различие в учете субсидий организациям коммунального комплекса в тарифных источниках и в фактически начисленном бюджете продаж. В тарифах выручка предприятия, в том числе начисление субсидии между полугодиями разбито по доле производства тепловой энергии котельными в зависимости от климатических условий того или иного месяца. Так, в 1 полугодии доходы учтены с удельным весом в размере 53%, во 2 полугодии – 47%. Фактическое же начисление производится равными долями с соотношением 1/12 к каждому месяцу согласно постановлению правительства РС (Я) №446 «Об утверждении нормативов потребления коммунальных услуг и нормативов потребления коммунальных ресурсов в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме» от 13 октября 2012 года.

Кроме того, одним из основных факторов увеличения себестоимости является особенность 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 2018/2019 годах рост закупочной цены на нефтяное топливо составил более 34% и сжигание данных ресурсов начато с середины 2019 года и пиком потребления в отопительный сезон 2019/2020 годов – увеличение себестоимости является объективным фактором, учитываемым в планах финансово-хозяйственной деятельности.

**Сальдо прочих доходов и расходов**

Основными факторами, повлиявшими на уменьшение отрицательного сальдо прочих доходов и расходов предприятия в размере 221 066 тыс. рублей являются:

- доходы и расходы, связанные с операциями с основными средствами: сальдо улучшено на 29 640 тыс. рублей. Основной причиной сложившегося сальдо явились операции по отражению безвозмездно переданного собственником имущества основных средств (доходы) и передача сторонним организациям этого имущества (расходы). Согласно подразделу 3.1. «Учет основных средств» раздела 3 учетной политики предприятия, безвозмездно переданное имущество собственником предприятия в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) на праве хозяйственного ведения признается как доход и стоимость этого имущества отражается по счету 91.01., что также не противоречит ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;

- прибыль прошлых лет: +15 200 тыс. рублей. По данной номенклатуре основной причиной сложившегося сальдо являются корректировки реализации представленных коммунальных услуг населению и юридическим лицам, а также корректировки списанных затрат прошлых лет;

- штрафы, пени, неустойки: +39 078 тыс. рублей. В основном начисление штрафов происходит по договорам и контрактам с поставщиками и подрядчиками предприятия по причине несоблюдения сроков перечисления денежных средств по итогам выполненных работ согласно графикам оплат. В течение 1 полугодия 2020 года предприятию удалось существенно улучшить данный показатель в сторону уменьшения начисляемых штрафов и пеней;

- проценты, начисленные по кредитам и займам: +37 191 тыс. рублей. Улучшение произошло за счет рефинансирования «дорогих» кредитов в сторону уменьшения процентных ставок;

- услуги банков, факторинги, комиссии банков: +64 369 тыс. рублей;

*Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность за 1 полугодие 2020 года составила 7 782,3 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года наблюдается увеличение на 32% или на 1 866,60 млн. рублей.

Основным фактором роста дебиторской задолженности является увеличение задолженности собственника предприятия в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия).

Данная задолженность образовалась в процессе документарного оформления построенных объектов в рамках инвестиционной программы предприятия. В 2019 году построено 87 имущественных комплексов за счет собственных средств и средств государственного бюджета, документация на которые на данный момент времени находится на стадии оформления. После согласования имущество будет включено в состав уставного капитала предприятия.

Кроме того, за первое полугодие 2020 года доведение субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги произведено не в полном объеме, в связи с чем образовался долг ГКУ РС (Я) «Агентство субсидий» в размере 52,06 млн. рублей.

*Кредиторская задолженность*

По итогам отчетного периода за 1 полугодие 2020 года кредиторская задолженность составила 4 006,2 млн. рублей. Снижение по сравнению с аналогичным периодом 2019 года составляет 32% или 1 891,1 млн. рублей.

*Заемные средства*

Увеличение заемных средств 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:

- бюджетные кредиты на сумму 2 000 млн. рублей;

- коммерческие кредиты под обеспечение государственной гарантии 3 900 млн. рублей.

Часть указанных кредитов со сроками погашения до 3-х лет получены во 2-м квартале 2020 года, в том числе бюджетный кредит 500 млн. рублей, коммерческий кредиты под государственную гарантию 2400 млн. рублей.

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 2019 года были 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 1 833 млн. рублей.