**Комментарии к консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» по итогам 1 полугодия 2022 года**

*ГУП «ЖКХ РС (Я)» оказывает услуги теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, эксплуатации жилищного фонда и обращения с твердыми коммунальными отходами. Предприятие занимает лидирующее положение на рынке коммунальных услуг республики по территориальному присутствию, количеству обслуживаемых источников теплогенерации, охвату теплоснабжением бюджетных учреждений.*

*ГУП «ЖКХ РС (Я)» обеспечивает теплоснабжением 74% территории Республики Саха (Якутия), предоставляет жилищно-коммунальные услуги в 28 муниципальных районах (из них 12 арктических), а также в ГО «Город Якутск».*

*Предприятие обслуживает 22 процента населения республики, которое проживает в отапливаемом жилищном фонде, в том числе: теплоснабжение – 130,4 тыс. человек, горячее водоснабжение – 96,1 тыс. человек, холодное водоснабжение - 41,9 тыс. человек, водоотведение – 14,5 тыс. человек.*

***Финансовые результаты деятельности***

По результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – МСФО) *по итогам 1 полугодия 2022 года выручка составила 12 237 млн рублей, показав рост в размере 43 млн рублей или 0,4% по сравнению с показателем 2021 года.*

*На небольшой рост выручки повлияла передача Витимского филиала в концессию. В выручке 1 полугодия 2021 года сумма доходов Витимского филиала составляла 110 млн рублей. При этом во втором полугодии выручка предприятия значительно увеличится за счет существенного роста экономически обоснованных тарифов с 1 июля на 9,27% и новых подключений с начала отопительного периода 2022-2023 гг.*

*За отчетный период сумма субсидии, выплачиваемого предприятию для компенсации разницы между экономически обоснованным и льготным тарифом для населения (субсидии ОКК) составила 7 042 млн рублей.*

*Себестоимость в соответствии с отчетностью сложилась в размере 12 714 млн рублей,* при этом по сравнению с прошлым годом зафиксировано увеличение на 1 098 млн рублей. Основными причинами роста себестоимости являются следующие факторы:

*1) В большей степени, а именно на 689 млн рублей повлияло увеличение амортизационных отчислений. В связи с вступлением в силу Федерального закона ФСБУ 6 «Учет основных средств» внесены изменения в отношении сроков полезного использования основных средств, корректировке остаточной стоимости по законсервированным объектам, а также по эксплуатируемым объектам с нулевой стоимостью, что привело к корректировке амортизационных начислений.*

*2) Значительный рост зафиксирован по энергоресурсам на 202 млн рублей. В большей степени повлиял рост цен на нефть. Также опережающими темпами растут цены на электроэнергию, затраты увеличились на 109 млн рублей. Возникающие выпадающие расходы были включены в состав экономически обоснованных тарифов с 1 июля 2022 года.*

 *В составе себестоимости затраты на вознаграждение работников составили 3 557 млн рублей, что выше уровня 2021 года на 13 млн рублей. При этом за счет проводимых мероприятий по оптимизации численности персонала, совокупный объем затрат на вознаграждение работников снизился всего на 30 млн рублей (таблица №1).*

*Таблица №1. Вознаграждение работников 1 полугодие 2022-2021 гг. (млн руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вознаграждение работникам** | **2022 1п** | **2021 1п** | **Изм.** |
|  |  |  |  |
| Вознаграждение работникам (в составе себестоимости)  | 3 557 | 3 545 | 13 |
| Вознаграждение работникам (в составе административных расходов)ходов) | 357 | 400 | -43 |
|  |  |  |  |
| **Итого** | **3 944** | **3 914** | **-30** |

 *Уровень административных затрат по итогам 2021 года составил 472 млн. рублей что ниже уровня 2021 года на 96 млн. рублей. За исключением распределения затрат на вознаграждение работников за отчетный период отмечается снижение общехозяйственных затрат, что является результатом проводимой на предприятии работы по оптимизации расходов. Например, транспортные расходы сокращены на 10 млн. рублей, затраты на связь снижены на 4 млн рублей, расходы на содержание персонала снизились на 5 млн. рублей.*

 *По итогам 1 полугодия 2021 года операционная прибыль предприятия сложилась в размере 968 млн рублей. По сравнению с показателем 2021 года зафиксировано увеличение на 815 млн рублей (таблица №2).*

*Таблица №2. Операционная прибыль 1 полугодия 2022-2021 гг. (млн. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 1 пол** | **2021 1 пол** | **Изм.** |
| Операционная прибыль | 968 | 153 | 815 |
| Рентабельность по опер. прибыли, % | 7,9 | 1,3 | 6,7 |

 *Также наблюдается улучшение финансового результата по сравнению с прошлым годом на 825 млн рублей. Чистая прибыль предприятия по итогам 2022 года 1 полугодия составила 372 млн рублей (таблица №3).*

*Таблица №3. Финансовые показатели (млн руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 1 пол** | **2021 1 пол** | **Изм.** |
| Чистая прибыль | 372 | - 453 | 825 |
| EBIT | 1 206 | 79 | 1 126 |
| EBITDA | 2 948 | 1 137 | 1 812 |

 *Показатель EBIT (прибыль до вычета процентов и налогов) по итогам 2022 года составил 1 206 млн рублей, что выше показателя 2021 года на 1 126 млн рублей. При этом показатель EBITDA (прибыль до вычета процентов, налогов и начисленной амортизации) увеличился на 1 812 млн рублей и составил 2 948 млн рублей.*

***Структура и динамика обязательств***

 *Дебиторская задолженность по состоянию на 30.06.2022 г. составила 4 448 млн рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 20%. Увеличение произошло за счет выданных авансовых платежей в связи с удорожанием топлива, авансированием опережающего завоза топливно-энергетических ресурсов в навигацию.*

 *Кредиторская задолженность предприятия на 30.06.2022 г. составила 2 822 млн рублей, снизившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 20,1%.*

*Таблица №4. Обязательства 1 полугодия 2022-2021 гг. (млн руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 1 пол** | **2021 1 пол.** | **%**  |
| Банковские кредиты | 4 156 | 4 816 | 86,3 |
| Бюджетные кредиты | 3 560 | 1 607 | 221,5 |
| Облигационный заем | 2 970 | 2 962 | 100,3 |
| ***Итого долгосрочные кредиты и займы*** | ***10 686*** | ***9 385*** | ***113,9*** |
| Банковские кредиты | 6 024 | 4 637 | 129,9 |
| Бюджетные кредиты | 4 391 | 4 306 | 102 |
| Вексельные займы | 15 | 370 | 4 |
| Факторинг | 1 016 | 2 348 | 43,3 |
| ***Итого краткосрочные кредиты и займы*** | ***11 445*** | ***11 661*** | ***98,2*** |
|   | 0 | 0 |   |
| **Итого кредиты и займы** | **22 131** | **21 046** | ***105,2*** |

 *Кредиты и займы по состоянию на 30.06.2022 г. составили 22 131 млн рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 5,2%.*

 *Увеличение объясняется реструктуризацией бюджетных кредитов, подлежащих к возврату в 1 квартале 2022 года на сумму 1 430 млн рублей, при этом существенно уменьшены краткосрочные заимствования с высокой процентной ставкой, краткосрочные вексельные займы и факторинг, что значительно снижают затраты по обслуживанию заемных средств.*

*Таблица №5. Долговая нагрузка 1 полугодия 2022-2021 гг. (млн руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 ПГ 2022** | **1 ПГ 2021** | **Отклонение** |
| Чистая прибыль | 372 | -453 | 825 |
|  +Налог на прибыль | 4 | -2 | 6 |
|  -Возмещенный налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
|  +Проценты к уплате | 878 | 535 | 343 |
|  -Проценты полученные | 49 | 1 | 47 |
|  +Амортизация | 1 743 | 1 057 | 685 |
| EBIT | 1 206 | 79 | 1 126 |
| EBITDA | 2 948 | 1 137 | 1 812 |
| Долгосрочные заемные обязательства | 11 948 | 9 489 | 2 459 |
| Краткосрочные заемные обязательства | 15 301 | 17 028 | -1 727 |
| **Итого обязательства** | **27 249** | **26 517** | **732** |
| **DEBT / EBITDA** | **9,2** | **23,3** | **-14,1** |
| **Денежные средства и их эквиваленты** | **2 041** | **1 239** | **803** |
| **Чистый долг** | **25 207** | **25 278** | **-70,6** |
| **Бюджетные кредиты** | **7 803** | **5 913** | **1 891** |
| **Скорректированный ДОЛГ (с вычетом бюджетнык кредитов)** | **19 446** | **20 604** | **-1 159** |
| **DEBT / EBITDA (с вычетом бюджетных кредитов)** | **6,6** | **18,1** | **-11,5** |

 *Соотношение скорректированного показателя чистый долг/EBITDA за 1 полугодие 2022 (за вычетом денежных средств на балансе и бюджетных кредитов) составило 6,6х, против величины в 18,1х 1 полугодия прошлого года, то есть наблюдается значительное улучшение данного показателя (таблица №5).*

***Общий вывод***

*По результатам 1 полугодия 2022 года в целом наблюдается положительная динамика роста чистой прибыли и рентабельности, улучшения показателей DEBT/EBITDA. Тенденция роста достигнута за счет эффективного использования ресурсного потенциала, сдерживания постоянных затрат, проведением эффективных мероприятий по оптимизации затрат, а также повышения финансовой дисциплины.*

*Тем не менее, в стремительно меняющихся условиях экономики, ГУП «ЖКХ РС (Я)» намерено дальше продолжать развитие своего производства, повышать качество предоставляемых услуг, укреплять финансово-экономическую стабильность и сохранять лидерство в жилищно-коммунальной отрасли.*