**Комментарии к обзорной проверке промежуточной консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» по итогам 1 полугодия 2019 года**

В соответствии с заключением по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (далее – заключение) по итогам первого полугодия 2019 года получена общая совокупная прибыль в размере 32 226 тыс. рублей.

В целом по предприятию по итогам 1 полугодия 2019 года наблюдается положительная динамика по снижению обязательств и займов, выраженная уменьшением дебиторской и кредиторской задолженностей, а также снижением общего уровня кредитного портфеля.

**Примечание:** в консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 30 июня 2019 года, составленной аудиторской фирмой ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит», были допущены следующие технические ошибки:

- в отчете о финансовом положении (стр. №6) неправильно указано наименование статьи в разделе «Долгосрочные обязательства» (сумма, которая должна была быть указана в качестве долгосрочных кредитов и займов, была отражена как кредиторская задолженность);

- в разделе №10 «Прочие доходы» (стр. №17) некорректно указана сумма выгоды по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных на 30 июня 2019 года (она указана в составе статьи «Государственные субсидии»), так как эта сумма является не прочим, а финансовым доходом. Соответственно, на эту же сумму корректировке подлежит раздел №12 «Финансовые доходы».

Вышеуказанные ошибки в отчетности исправлены.

**По пункту 6 Заключения.** Выручка составила 11 172 052 тыс. рублей, с ростом по отношению аналогичного периода прошлого года на 102,77%. Изменение выручки в основном обусловлено увеличением поставки коммунальных услуг на 107,3% в связи с увеличением количества потребителей и ростом тарифа на коммунальные услуги. Отклонение доходов по реализации товаров на сумму 434 719 тыс. рублей связано с реализацией имущества в первом полугодии 2018 года.

**По пункту 7 Заключения.** Себестоимость продаж составила 9 268 812 тыс. рублей. Снижение относительно аналогичного периода 2018 года составило 3,7%, которое в основном связано с оптимизационными мероприятиями предприятия в части перевода дорогих видов топлива (газовый конденсат стабильный, нефть) на более дешевые виды топлива.

**По пункту 10 Заключения.** Прочие доходы составили 114 062 тыс. рублей, при этом в сравнении с аналогичным периодом прошлого года зафиксировано снижение в размере 1 991 625 тыс. рублей. Основной причиной уменьшения показателя является то, что в отчете на 30 июня 2018 года отражена субсидия на исполнение инвестиционной программы в размере 2 076 751 тыс. рублей, выделенной предприятию во 2 полугодии 2017 года.

**По пункту 11 Заключения.** Прочие расходы составили 255 735 тыс. рублей, снижение относительно прошлого года на 574 525 тыс. рублей. Изменение показателя связано с уменьшением затрат по следующим статьям:

- сокращение оплаченных штрафов, пеней и неустоек к уплате до 94 927 тыс. рублей, в связи со своевременными платежами по договорам поставки топливно-энергетических ресурсов и продукции технического назначения;

- сокращение нетто-результата выбытия основных средств до 8 788 тыс. рублей. В отчетности 2018 года были учтены расходы, связанные со списанием принятого безвозмездно от Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) имущества в размере 483 717 тыс. рублей, переданного согласно договору мены в АО «Сахатранснефтегаз».

**По пункту 12 Заключения.** Финансовые доходы за прошедший год сократились на 58 031 тыс. рублей. Основной причиной снижения показателя является то, что в 2018 году была снижена кредиторская задолженность по контрагентам, срок оплаты которых согласно контрактам наступает через несколько лет.

**По пункту 16 Заключения.** Дебиторская задолженность составила 4 158 089 тыс. рублей. Снижение данного показателя по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 1 683 648 тыс. рублей.

Основным фактором, влияющим на уменьшение показателя, является поступление задолженности по субсидиям из государственного бюджета РС (Я) на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению в связи с государственным регулированием тарифов (установлением льготных тарифов на коммунальные услуги) в размере 1 862 822 тыс. рублей.

**По пункту 19 Заключения.** Общий объем заемных средств составил 15 766 113 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, где данный показатель был равен 17 044 884 тыс. рублей, наблюдается положительная динамика снижения уровня заемных средств. На общее уменьшение задолженности в размере 1 278 771 тыс. рублей в основном повлияло погашение краткосрочных собственных векселей в 1 полугодии 2019 года на сумму 1 755 500 тыс. рублей, реализованных в 2018 году с целью покрытия кассового разрыва.

Резкое изменение структуры долгосрочных и краткосрочных кредитов образовалось по следующим причинам:

- предприятием в период с 2018 года по март 2019 года проведена работа по рефинансированию кредитов Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР) на общую сумму 2 875 920 тыс. рублей. Данная сумма в отчетности за 1 полугодие 2018 года отражена по строке краткосрочные заемные средства, сумма привлеченного кредита для этих целей в отчетности за 1 полугодие 2019 года соответственно отражена по строке долгосрочные заемные средства;

- в целях снижения долговой нагрузки предприятия, за счет выпуска и размещения биржевых облигаций, в 2019 году рефинансированы часть действующих кредитов, в связи с чем в отчетности за 1 полугодие эти кредиты отражены по строке краткосрочные заемные средства.

**По пункту 21 Заключения.** Доходы будущих периодов составили 451 573 тыс. рублей, снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 850 774 тыс. рублей. Основной причиной уменьшения показателя является то, что в отчете на 30 июня 2018 года отражено поступление субсидии на исполнение инвестиционной программы в размере 2 059 828 тыс. рублей, фактически выделенной предприятию во 2 полугодии 2017 года.

**По пункту 22 Заключения.** Кредиторская задолженность составила 6 633 175 тыс. рублей. Снижение данного показателя за прошедший год составило 621 039 тыс. рублей.

Основной причиной снижения кредиторской задолженности явилось авансирование предоставления субсидии из государственного бюджета РС (Я) на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению в связи с государственным регулированием тарифов (установлением льготных тарифов на коммунальные услуги) в размере 1 078 038 тыс. рублей.

В сравнении с показателями на 1 января 2019 года, увеличение кредиторской задолженности в середине года объясняется отвлечением средств на исполнение обязательств по финансированию завоза топливно-энергетических ресурсов в навигационный период. Помимо этого, в связи со спецификой предприятия, выраженной сезонностью производства, в межотопительный период поступление собственной выручки снижается.

**Прогнозы.** Согласно ожидаемым итогам предприятия на 2019 год, планируется получение прибыли в размере 1 589 тыс. рублей, при этом общая выручка предприятия с учетом прочих доходов составит 21 439 099 тыс. рублей, расходы – 21 437 510 тыс. рублей. Бюджет продаж от реализации коммунальных услуг составит 20 998 265 тыс. рублей, что на 1,7% выше показателя прошлого года.

К концу года общий размер финансового долга предприятия снизится до уровня 17,86 млрд руб. При этом коэффициент соотношения долга (финансовый долг, скорректированный на размер задолженности перед бюджетом Республики) к EBITDA ожидается на уровне 3,30х., т.е. практически не изменится относительно аналогичного показателя за 2018 г (3,27) поскольку:

- в 2018 году в отчетности была отражена субсидия на исполнение инвестиционной программы в размере 2 076 751 тыс. рублей, выделенной предприятию в 2017 году;

- также в отчетности 2018 года учтено положительное сальдо, связанное с принятием на баланс имущества, переданного безвозмездно от учредителя предприятия в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) в размере 414 000 тыс. рублей, впоследствии реализованного согласно договору мены в АО «Сахатранснефтегаз».

ГУП «ЖКХ РС (Я)»