**Комментарии к консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» по итогам 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 26 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 2022 года выручка составила 23 955 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 1 376 млн. рублей, или на 6,1%.*

*Основным фактором роста выручки является повышение экономически обоснованных тарифов и увеличение объема производства продукции:*

*• на тепловую энергию с 01.07.2022 года на 9,37% и с 01.12.2022 год на 13,85%;*

*• на водоснабжение с 01.07.2022 года на 6,03% и с 01.12.2022 года на 13,13%;*

*• на водоотведение с 01.07.2022 года на 8,58 % и с 01.12.2022 года на 13,28%.*

*Себестоимость в соответствии с отчетностью сложилась в размере 23 887 млн. рублей,* при этом по сравнению с прошлым годом зафиксировано увеличение на 2 368 млн. рублей, или на 11%. Основными причинами увеличения себестоимости являются следующие факторы:

1. Рост затрат на топливно-энергетические ресурсы на 659 млн. рублей, или на 7,1%, объясняется *неконтролируемым ростом цен поставщиков и перевозчиков топливно-энергетических ресурсов.*
2. Увеличение амортизационных отчислений на 839 млн. рублей, или на 33,9% из-за изменений в ФСБУ 6 «Учет основных средств», согласно которому были пересмотрены сроки полезного использования основных средств, корректировка остаточной стоимости по законсервированным объектам, а также по эксплуатируемым объектам с нулевой стоимостью.
3. Рост затрат на электроэнергию на 263 млн. рублей, или на 25,3% вследствие опережающего темпа роста тарифов. Но предприятие активно реализует мероприятия по энергосбережению, в целях снижения объема потребления электричества.

 *4) Затраты на вознаграждение работников составили 6 691 млн. рублей, что выше показателя 2021 года на 433 млн. руб. С 1 октября 2022 года заработная плата доведена до требований отраслевого тарифного соглашения и увеличилась на 15,5% . При этом следует отметить, что индексация заработной платы работников предприятия в последний раз была проведена в сентябре 2019 года. (таблица №1).*

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вознаграждение работникам** | **2022** | **2021** | **Изм.** |
|  |  |  |  |
| Вознаграждение работникам (в составе себестоимости)  | 6 691 | 6 258 | 433 |
| Вознаграждение работникам (в составе административных расходов)ходов) | 729 | 711 | 19 |
|  |  |  |  |
| **Итого** | **7 420** | **6 969** | **451** |

 *Уровень административных затрат по итогам 2022 года составил 1 086 млн. рублей что выше уровня 2021 года на 38 млн. рублей. За отчетный период отмечается снижение затрат на прочие расходы на персонал, транспортные услуги, материалы и оборудования, консультационные и информационные услуги, что является результатом проводимой на предприятии работы по оптимизации расходов. Например, прочие расходы на персонал сокращены на 14,9 млн. рублей, транспортные услуги сокращены на 9,2 млн. рублей, затраты на материалы и оборудование снизились на 11,6 млн. рублей, консультационные и информационные услуги снижены на 23,5 млн. рублей.*

 *По итогам 2022 года операционная прибыль предприятия сложилась в размере 1 712 млн. рублей. По сравнению с показателем 2021 года зафиксировано увеличение на 797 млн. рублей (таблица №2).*

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022** | **2021** | **Изм.** |
| Операционная прибыль | 1 712 | 915 | 797 |
| Рентабельность по опер. прибыли, % | 7,1 | 4,1 | 3,1 |

*Показатель EBIT (прибыль до вычета процентов и налогов) по итогам 2022 года составил 1 942 млн. рублей, что выше показателя 2021 года на 1 081 млн. рублей. При этом показатель EBITDA (прибыль до вычета процентов, налогов и начисленной амортизации) увеличился на 1 923 млн. руб. и составил 5 276 млн. руб.*

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022** | **2021** | **Изм.** |
| Чистая прибыль | 289 | -334 | 623 |
| EBIT | 1 942 |  861 | 1 081 |
| EBITDA | 5 276 | 3 352 | 1 923 |

***Структура и динамика обязательств***

 *Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 8 865 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 29%. Увеличение объясняется учетом по 76 счету задолженности ГКУ РС (Я) «Агентства Субсидий» перед ГУП «ЖКХ РС(Я)». Погашение задолженности ожидается в первом полугодии 2023 года.*

 *Вследствие неполного выделения субсидии на возмещение выпадающих доходов по причине установления льготных тарифов на коммунальные услуги по итогам 2022 года, кредиторская задолженность предприятия составила 5 083 млн. рублей, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 11%.*

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 декабря 2022 г.** | **31 декабря 2021 г.** | **%** |
| Банковские кредиты | 7 043 288 | 4 793 342 | 47 |
| Бюджетные кредиты | 2 631 312 | 3 468 398 | -24 |
| Облигационный заем | 2 192 624 | 2 965 812 | -26 |
| ***Итого долгосрочные кредиты и займы*** | ***11 867 224*** | ***11 227 552*** | ***5*** |
| Банковские кредиты | 6 197 112 | 5 504 540 | 12 |
| Бюджетные кредиты | 4 959 465 | 2 935 271 | 68 |
| Вексельные займы | 0 | 244 590 | -100 |
| Факторинг | 963 762 | 1 108 201 | -14 |
| ***Итого краткосрочные кредиты и займы*** | ***12 120 339*** | ***9 792 602*** | ***23*** |
|   |   |   |   |
| **Итого кредиты и займы** | **23 987 563** | **21 020 154** | ***14*** |

*Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022 г. составили 23 988 млн рублей и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 14 %. Увеличение объема кредитов и займов объясняется:*

*- дополнительным привлечением коммерческих кредитов на финансирование текущей деятельности на сумму 2 800 млн. рублей под обеспечение государственной гарантии в связи с опережающим ростом цен на топливно-энергетические ресурсы и продукции производственно-технического назначения,*

*- получением льготного долгосрочного инвестиционного займа от ГК Фонда содействия реформированию ЖКХ на сумму 300 млн. рублей на модернизацию и строительство объектов ГУП «ЖКХ РС (Я).*

 *При этом, в целях сокращения расходов на обслуживание заемных средств проведена работа по рефинансированию ранее привлеченных действующих кредитов коммерческих банков под более низкую процентную ставку, сокращение вексельных займов и факторингового финансирования.*

*Таблица №5. Долговая нагрузка 2021-2022 гг. (тыс руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022** | **2021** | **2022-2021** |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль | 289 273 | -333 641 | 622 914 |
|  +Налог на прибыль | 12 090 | -271 | 12 361 |
|  -Возмещенный налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
|  +Проценты к уплате | 1 699 747 | 1 219 038 | 480 709 |
|  -Проценты полученные | 59 264 | 24 605 | 34 659 |
|  +Амортизация | 3 334 090 | 2 491 517 | 842 572 |
| EBIT | 1 941 846 | 860 521 | 1 081 325 |
| EBITDA | 5 275 936 | 3 352 038 | 1 923 897 |
| Долгосрочные заемные обязательства | 12 886 384 | 11 394 355 | 1 492 029 |
| Краткосрочные заемные обязательства | 17 828 533 | 14 590 251 | 3 238 282 |
| **Итого обязательства** | **30 714 917** | **25 984 606** | **4 730 311** |
| **DEBT / EBITDA** | **5,8** | **7,8** | **-1,9** |
| **Денежные средства и их эквиваленты** | **1 156 766** | **144 954** | **1 011 812** |
| **Чистый долг** | **29 558 151** | **25 839 652** | **3 718 499,0** |
| **Бюджетные кредиты** | **7 437 116** | **6 403 669** | **1 033 447** |
| **Скорректированный ДОЛГ (с вычетом бюджетнык кредитов)** | **23 277 801** | **19 580 937** | **3 696 864** |
| **DEBT / EBITDA (с вычетом бюджетных кредитов)** | **4,4** | **5,8** | **-1,4** |

 *Соотношение скорректированного показателя чистый долг/EBITDA 2022 (LTM) (за вычетом денежных средств на балансе и бюджетных кредитов) составило 4,4х, против величины в 5,8х годом ранее, то есть наблюдается улучшение данного показателя (таблица №5).*

 *С учетом вышеизложенного можно сделать вывод, что проводимая работа по реструктуризации займов, оптимизации расходов и увеличения доходной базы оказали положительное влияние на улучшение финансово-хозяйственной деятельности предприятия по итогам 2022 года.*