**Комментарии к консолидированной финансовой отчетности государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» по итогам 1-го полугодия 2023 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 29 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 2023 года выручка составила 14 863 млн. рублей, показав рост в размере 2 626 млн. рублей или 21,54% по сравнению с показателем 1 полугодия 2022 года.*

*На рост выручки повлиял рост экономически обоснованных тарифов с 1 июля 2022 года на 9,37%, с 1 декабря 2022 года на 13,85%, а также увеличение объемов реализации за счет новых подключений.*

*Себестоимость в соответствии с отчетностью сложилась в размере 14 391 млн. рублей,* при этом по сравнению с прошлым годом зафиксировано увеличение на 2034 млн. рублей или на 16%. На рост себестоимости в большой степени повлияли следующие факторы:

1. *Топливно-энергетические ресурсы. Расходы на ТЭР по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросли на 1 288 млн. руб. На увеличение расходов повлияли рост цен по поставке и доставке ТЭР. При этом стоит отметить, что за счет реализованных мероприятий по переводу котельных на более экономичные виды топлива, такие как уголь и природный газ, нам удалось сдержать более значительный рост затрат.*
2. *Электроэнергия. В связи с сокращением перекрестного субсидирования в тарифах поставщиков электроэнергии на выравнивание уровня тарифов происходит опережающий рост, увеличение тарифов зафиксировано с 7,68 до 18,98 руб./кВт\*час. Наибольший рост затрат по электроэнергии произошел по арктическим улусам, затраты по электроэнергии увеличились на 568 млн. руб.*
3. *Рост по вознаграждению работников. В составе себестоимости затраты на вознаграждение работников (включающие обязательные отчисления от ФОТ) составили 4 384 млн. рублей. Увеличение по оплате труда произошло за счет доведения минимальной тарифной ставки до уровня Отраслевого тарифного соглашения в октябре 2022 года.*

*По итогам 1 полугодия 2023 года операционная прибыль предприятия сложилась в размере 458 млн. рублей. По сравнению с показателем 2022 года зафиксировано снижение на 510 млн. рублей (таблица №2).*

*Показатель чистой прибыли в 1 полугодии 2022 года был достигнут за счет целевой государственной субсидии предоставленной предприятию на возмещение затрат по строительству объектов котельного хозяйства.*

*В первом полугодии доля объема реализации составляет 57% от годового показателя. При этом начисление субсидии ОКК рассчитывается равномерно на 12 месяцев в году и приводит к диспропорции в доходной части. Таким образом предприятие в 1 полугодии не получает выручку в полном объеме, по итогам года данная ситуация выравнивается.*

*С учетом выравнивания выручки и поступлений государственной субсидии по итогам 2023 года планируется выйти на прибыль в размере 1,3 млн. руб.*

*Таким образом, фактическое ухудшение показателей за 1 полугодия 2023 года, является временным фактором, связанным с историческим существующим лагом между фактическим увеличением реально понесённых затрат по обеспечению населения и предприятий региона теплом и компенсацией такого превышения собственником.*

*В частности, по всем статьям затрат, по которым наблюдается недостаточность тарифных источников, либо по причинам, не зависящим от предприятия в силу внешних факторов, организация заявляется на возмещение данных убытков через механизмы выделения субсидии из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия).*

*Таблица №2. Финансовые показатели 1 полугодия 2023-2022 гг. (млн.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 1 пол** | **2022 1 пол** | **Изм.** | |
| Операционная прибыль | 458 | 968 | - 510 | |
| Рентабельность по опер. прибыли, % | 3,1 | 7,9 | - 4,8 | |
| Государственные субсидии | 1 065 | 2 028 | - 963 | |
| Чистая прибыль | -435 | 372 | | - 804 |
| EBIT | 525 | 1 206 | | - 681 |
| EBITDA | 1 948 | 2 948 | | - 1 000 |

*Показатель EBIT (прибыль до вычета процентов и налогов) по итогам 1 полугодия 2023 года составил 525 млн. рублей, что ниже показателя 2022 года на 681 млн. рублей. При этом показатель EBITDA (прибыль до вычета процентов, налогов и начисленной амортизации) снизился на 1 000 млн. руб. и составил 1 948 млн. руб. По итогам 2023 года ожидается улучшение данных показателей.*

***Структура и динамика обязательств***

*Дебиторская задолженность по состоянию на 30.06.2023 г. составляет 12 214 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 58%, что связано с ростом учета по 76 счету задолженности ГКУ РС (Я) «Агентства Субсидий». Вследствие неполного выделения субсидии на возмещение выпадающих доходов по причине установления льготных тарифов на коммунальные услуги за 1 полугодие 2023 год кредиторская задолженность ГКУ РС (Я) «Агентства Субсидий» составляет 4 220 млн. рублей, что превыше аналогичного периода 2022 года на 3 417 млн. рублей. Погашение задолженности ожидается во втором полугодии 2023 года.*

*Таблица №3. Обязательства за 2022-2023 г. (млн. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30 июня 2023 г.** | **30 июня 2022 г.** | **%** |
| Банковские кредиты | 11 294 | 4 156 | 272 |
| Бюджетные кредиты | 2 191 | 3 560 | 62 |
| Облигационный заем | 2 196 | 2 970 | 74 |
| ***Итого долгосрочные кредиты и займы*** | ***15 681*** | ***10 686*** | ***147*** |
| Банковские кредиты | 5 949 | 6 024 | 99 |
| Бюджетные кредиты | 3 816 | 4 391 | 87 |
| Вексельные займы | 18 | 15 | 12 |
| Факторинг | 1 585 | 1 016 | 156 |
| **Итого краткосрочные кредиты и займы** | **11 368** | **11 445** | **99** |
| **Итого кредиты и займы** | **27 049** | **22 131** | ***122*** |

*Задолженность по заемным средствам на 01.07.2023г. составила 27 049 млн. руб., в том числе банковские кредиты – 17 243 млн руб., бюджетные кредиты – 6 007 млн руб., займ – 2 196 млн руб., факторинг – 1 585 млн. рублей.*

*По сравнению с аналогичным периодом прошлого года задолженность по заемным средствам увеличилась на 4 918 млн. рублей (22%), в том числе 2 млрд. рублей связано с привлечением инвестиционных кредитов ППК «Фонд развития территорий» на модернизацию системы коммунальной инфраструктуры и коммерческий кредит от ПАО «Сбербанк» на строительство полигона размещения ТКО в г.Якутске компенсируемый за счет средств государственного бюджета.*

*Таблица №4. Долговая нагрузка 1 полугодия 2023-2022 гг. (млн. руб.)*

| **Наименование показателя** | **1ПГ 2023** | **1 ПГ 2022** | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Чистая прибыль | -435 | 372 | -807 |
| +Налог на прибыль | 4 | 4 | -1 |
| -Возмещенный налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| +Проценты к уплате | 987 | 878 | 109 |
| -Проценты полученные | 31 | 49 | -17 |
| +Амортизация | 1 423 | 1 743 | -320 |
| EBIT | 525 | 1 206 | -681 |
| EBITDA | 1 948 | 2 948 | -1 001 |
| Долгосрочные заемные обязательства | 17 165 | 11 948 | 5 217 |
| Краткосрочные заемные обязательства | 16 441 | 15 301 | 1 140 |
| **Итого обязательства** | **33 606** | **27 249** | **6 357** |
| **DEBT / EBITDA** | **17,3** | **9,2** | **8,0** |
| **Денежные средства и их эквиваленты** | **1 350** | **2 041** | **-691** |
| **Чистый долг** | **32 256** | **25 207** | **7 049** |
| **Бюджетные кредиты** | **6 007** | **7 803** | **-1 796** |
| **Скорректированный ДОЛГ (с вычетом бюджетнык кредитов)** | **27 599** | **19 446** | **8 154** |
| **DEBT / EBITDA (с вычетом бюджетных кредитов)** | **14,2** | **6,6** | **7,6** |

*Соотношение скорректированного показателя чистый долг/EBITDA за 1 полугодие 2023 (за вычетом денежных средств на балансе и бюджетных кредитов) составило 14,2х, против величины в 6,6х аналогичного периода прошлого года (таблица №4). Как сообщалось выше, сложившийся уровень показателей является нормой для 1 полугодия, к концу 2023 года ожидается улучшение данных показателей.*

***Общий вывод***

*Результаты 1 полугодия 2023 года не показательны, в виду возникшей диспропорции доходов предприятия. Выравнивание выручки и проводимая работа по реструктуризации займов, оптимизации расходов окажет положительное влияние на улучшение финансово-хозяйственной деятельности предприятия по итогам 2023 года.*