

# АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Анализ изменения дебиторской задолженности, млн руб.

Показатель	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Дебиторская задолженность, в том числе:	9 369	8 064	8 833
покупатели и заказчики	8 874	7 561	8 458
по передаче электроэнергии	5 018	7 353	8 071
векселя к получению	0	0	
авансы выданные	68	14	19
прочая дебиторская задолженность	427	489	356



Общая сумма дебиторской задолженности ОАО «МРСК Урала» на конец отчётного периода составила 9 369 млн рублей, по состоянию на 31.12.2017 года — 8 064 млн рублей. Данный рост обусловлен увеличением задолженности покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила 8 874 млн рублей, что на 1 313 млн рублей (17%) выше уровня по состоянию на 31.12.2017 г. На увеличение данного показателя оказало влияние возникновение задолженности конечных потребителей в связи с подхватом функции гарантирующего поставщика в сумме 3 438 млн руб. при одновременном снижении задолженности по передаче электрической энергии на 2 335 млн рублей за счет создания резерва по сомнительным долгам на величину задолженности ПАО «Челябэнергосбыт», АО «Роскоммунэнерго» и ООО «НУЭСК» из-за лишения контрагентов статуса ГП и признания их неплатежеспособными, а так же в связи с созданием резерва по сомнительным долгам ООО «АЭС-Инвест» в результате отмены индивидуальных тарифов на услуги по передаче электроэнергии<sup>54</sup>, вследствие чего филиал «Челябэнерго» стал единственным «котлодержателем» в регионе.

Авансы выданные составили 68 млн руб., что на 54 млн руб. выше уровня аналогичного периода прошлого года. Рост задолженности в части авансов выданных сложился в основном за счет изменения условий расчетов по договорам с территориальными сетевыми организациями. Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2018 г. составила 427 млн руб., снизилась на 62 млн руб., что обусловлено снижением переплаты по налогу на прибыль.

Основная доля 54% дебиторской задолженности Общества сложилась в расчетах за оказанные услуги по передаче электрической энергии. В результате проводимой Обществом претензионно-исковой работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности, объем исковых требований, удовлетворенных судом в пользу Общества, за 2018 г. составил 4 282 млн руб., из них 3 701 млн руб. — требования о взыскании суммы основного долга, 580 млн руб. — требования о взыскании штрафных санкций, в т.ч.:

- за услуги по передаче электрической энергии рассмотрено и удовлетворено в пользу Общества 201 иск на сумму 3 915 млн руб. (3 383 млн руб. — требования о взыскании суммы основного долга, 531 млн руб. — требования о взыскании штрафных санкций). Эффективность исковой работы по взысканию дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии по итогам 2018 г. составила 88%.
- за услуги по технологическому присоединению рассмотрено и удовлетворено в пользу Общества 218 исков на сумму 234 млн руб. (198 млн руб. — требования о взыскании основного долга, 35 млн руб. — требования о взыскании штрафных санкций).
- по иным правоотношениям (в том числе бездоговорное потребление) удовлетворены иски о взыскании в рамках 1 764 судебных дел на общую сумму 132 млн руб. (120 млн руб. основного долга, 12 млн руб. — штрафные санкции).

Всего по итогам 2018 г. в ОАО «МРСК Урала» взыскано и поступило денежных средств в погашение штрафных санкций за нарушение обязательств по оплате оказанных услуг по передаче электрической энергии на общую сумму 220 млн руб. Объем исковых требований о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии, в удовлетворении которых отказано, составил 191 млн руб. (126 млн руб. — требования о взыскании суммы основного долга, 65 млн руб. — требования о взыскании штрафных санкций). В течение отчетного периода была списана нерезальная к взысканию дебиторская задолженность на сумму 63 млн рублей, в том числе за оказанные услуги по передаче электрической энергии на сумму 33 млн рублей.

#### Анализ изменения кредиторской задолженности, млн руб.

Показатель	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Кредиторская задолженность, в том числе:	10 532	6 877	8 311
поставщики и подрядчики	7 046	3 812	4 793
векселя к уплате	0	0	0
авансы полученные*	1 672	1 408	1 541
налоги и сборы	1 055	991	1 239
прочая кредиторская задолженность**	759	666	738

\* Авансы полученные в 2018 г. составляют 1 672 млн руб. и рассчитаны на основании формы 5.6.5 бухгалтерской отчетности за 2018 г. (стр. 5562 — 1 242 млн руб., стр. 5553 — 430 млн руб.). Авансы полученные в 2017 г. составляют 1 408 млн руб. (стр. 5562 — 981 млн руб., стр. 5553 — 427 млн руб.). Авансы полученные в 2016 г. составляют 1 541 млн руб. (стр. 5562 — 1 201 млн руб., стр. 5553 — 340 млн руб.).

\*\* Прочая кредиторская задолженность в 2018 г. составила 759 млн руб., рассчитана на основании формы 5.6.5. бухгалтерской отчетности (стр. 5563 — 31 млн руб., стр. 5565 — 194 млн руб., стр. 5567 — 395 млн руб., стр. 5568 — 139 млн руб.). Прочая кредиторская задолженность в 2017 г. составила 666 млн руб. (стр. 5563 — 18 млн руб., стр. 5565 — 99 млн руб., стр. 5567 — 339 млн руб., стр. 5568 — 210 млн руб.). Прочая кредиторская задолженность в 2016 г. составила 738 млн руб. (стр. 5583 — 14 млн руб., стр. 5585 — 163 млн руб., стр. 5587 — 345 млн руб., стр. 5588 — 216 млн руб.).

По состоянию на 31.12.2018 г. кредиторская задолженность составила 10 532 млн руб., что на 3 655 млн руб. выше уровня задолженности по итогам 2017 г. В структуре кредиторской задолженности наблюдались следующие изменения:

- задолженность по статье поставщики и подрядчики составила 7 046 млн руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года задолженность выросла на 3 234 млн руб., в т.ч.: за покупную электроэнергию — на 2 020 млн руб., за счет возникновения обязательств по покупке электроэнергии на ОРЭМ в связи с подхватом функции гарантирующего поставщика<sup>51-53</sup>; перед территориально сетевыми организациями на 701 млн руб., в связи с изменением котловой схемы по Челябинской области на основании решения Министерства тарифного регулирования и энергетики, так же рост обусловлен проведенными в декабре 2017 г. зачетами встречных однородных требований перед ТСО; задолженность по инвестиционной деятельности на 236 млн руб.; прочим поставщикам и подрядчикам на 125 млн руб.; за сырье и материалы 85 млн руб.
- задолженность по авансам полученным составила 1 672 млн руб., что на 264 млн руб. выше уровня задолженности по состоянию на 31.12.2017 г. В основном изменение связано с ростом авансов по технологическому присоединению.
- задолженность по налогам и сборам составила 1 055 млн руб., что больше на 64 млн руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в основном из-за роста задолженности по налогу на прибыль.
- прочая кредиторская задолженность составила 759 млн руб., что на 93 млн руб. выше уровня задолженности по состоянию на 31.12.2017 г. в связи с принятием на работу персонала для выполнения функций гарантирующего поставщика.

**Задолженность выросла за счет возникновения обязательств по покупке электроэнергии на ОРЭМ в связи с подхватом функции гарантирующего поставщика.**