

АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Анализ изменения дебиторской задолженности, млн руб.

Вид задолженности	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	7 245	9 369	8 064
Покупатели и заказчики	6 603	8 874	7 561
По передаче электроэнергии	4 540	5 018	7 353
Векселя к получению	0	0	0
Авансы выданные	60	68	14
Прочая дебиторская задолженность	582	427	489

Общая сумма дебиторской задолженности ОАО «МРСК Урала» на конец отчетного периода составила 7 245 млн рублей, по состоянию на 31.12.2018 года — 9 369 млн рублей. Данное снижение обусловлено снижением задолженности покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила 6 603 млн рублей, что на 2 271 млн рублей (26%) ниже уровня по состоянию на 31.12.2018 г. На снижение данного показателя оказало влияние снижение задолженности по статье «Задолженность конечных потребителей в связи с подхватом функций ГП» (-1 755 млн руб.), что обусловлено окончанием периода действия статуса ГП ОАО «МРСК Урала» в зоне деятельности компаний АО «Роскоммунэнерго», ПАО «Челябэнергосбыт», АО «НУЭСК».

Также снизилась сумма дебиторской задолженности по передаче электрической энергии на 478 млн руб., что связано, в основном, с увеличением суммы резерва по сомнительным долгам на сумму разногласий с ООО «Мечел-Энерго». Авансы выданные составили 60 млн руб., что на 8 млн руб. ниже уровня задолженности на начало отчетного года. По сравнению с началом года на 155 млн руб. увеличилась прочая дебиторская задолженность, рост задолженности обусловлен увеличением переплаты по налогу на прибыль.

Основная доля дебиторской задолженности Общества сформировалась за оказанные услуги по передаче электрической энергии (63%). С целью снижения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в ОАО «МРСК Урала» выпущен ряд организационно-распорядительных документов и проводятся все необходимые для снижения просроченной задолженности мероприятия. В ОАО «МРСК Урала» действует Регламент по работе с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электроэнергии⁵⁰, в рамках которого ежеквартально на утверждение Совета Директоров Общества выносятся план-график мероприятий по снижению просроченной дебиторской задолженности, в котором указаны конкретные мероприятия со сроками их выполнения и суммами снижения просроченной дебиторской задолженности. Отчет по исполнению плана-графика также выносятся на утверждение Совета Директо-

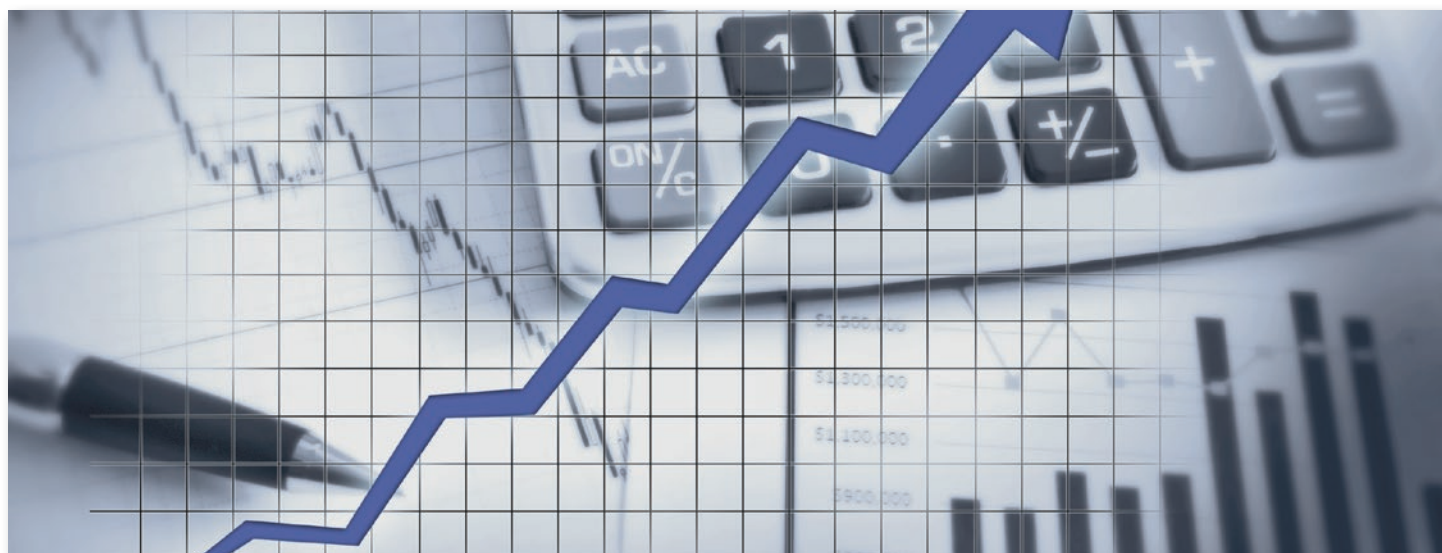
ров Общества. Также работает Комиссия по работе с дебиторской задолженностью за услуги по передаче электроэнергии, технологическому присоединению и бездоговорному потреблению⁵¹. Кроме этого, в Обществе действует Комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностями ОАО «МРСК Урала»⁵².

В результате проведенной Обществом работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности за оказанные услуги по передаче электроэнергии в отчетном году получены положительные судебные решения в рамках 121 судебного дела на общую сумму требований 3 098,357 млн рублей, отказано во взыскании 23,721 млн рублей в рамках 10 дел. Доля удовлетворенных в пользу Общества требований составила 99%, что выше значения указанного показателя за предыдущий год на 3 процентных пункта. За предыдущий отчетный год положительные судебные решения вынесены в отношении требований на сумму 2 636,757 млн рублей (161 иск), отказано на сумму 103,363 млн рублей (11 дел). По результатам полученных судебных решений принудительное взыскание в отчетном году осуществлялось по исполнительным листам на сумму требований 2 112,319 млн рублей, из которых погашено 440,675 млн рублей (21%). В предыдущем году принудительное взыскание осуществлялось на сумму требований 2 746,275 млн рублей, из которых погашено 1 087,77 млн рублей (40%). Плановые показатели погашения просроченной задолженности исполнены на 91%, при плане 1 493 млн рублей погашено 1 358 млн рублей.

Основные причины невыполнения плановых показателей погашения просроченной задолженности связаны с:

- продлением срока рассмотрения искового заявления в порядке, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации (в т.ч. ПАО «Пермэнергосбыт»)
- неисполнением должником решения суда в добровольном порядке, необходимостью организации процедуры принудительного исполнения (получение исполнительного листа, предъявление на исполнение в банк или подразделение судебных приставов), а равно отсутствие денежных средств на счетах должника и (или) движения денежных средств по ним (в т.ч. МУП «Водоканал» Чайковский)
- продолжением в отношении должников процедуры банкротства (конкурсное производство) (в т.ч. ООО «Челябинское управление Энерготрейдинга», НТ МУП «Горэнерго», ЗАО «ЭКЗР», ООО «Энергохолдинг»)

Охват просроченной задолженности мероприятиями, направленными на ее снижение, находится на стабильно высоком уровне и 31.12.2019 составляет 98,7%. В течение отчетного периода была списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность на сумму 101 млн рублей, в т.ч. за оказанные услуги по передаче электрической энергии на сумму 43,6 млн рублей.





Анализ изменения кредиторской задолженности, млн руб.

Вид задолженности	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	12 299	10 532	6 877
Поставщики и подрядчики	8 432	7 046	3 812
Векселя к уплате	0	0	0
Авансы полученные	1 931	1 672	1 408
Налоги и сборы	675	1 055	991
Прочая кредиторская задолженность	1 261	759	666

По состоянию на 31.12.2019 г. кредиторская задолженность составила 12 299 млн руб., что на 1 767 млн руб. выше уровня задолженности по итогам 2018 г. В структуре кредиторской задолженности наблюдались следующие изменения:

- задолженность по статье «Поставщики и подрядчики» составила 8 432 млн руб. По сравнению с началом отчетного года задолженность возросла на 1 386 млн руб., основные изменения сложились в результате увеличения задолженности по инвестиционной деятельности на 3 707 млн руб., что обусловлено заключением дополнительных соглашений к энергосервисным контрактам и принятием к учету оборудования в текущем периоде. При этом снизилась задолженность по покупной электроэнергии на 2 306 млн руб., в основном, в связи с окончанием срока действия функции ГП на территории Челябинской области

- задолженность по авансам полученным составила 1 931 млн руб., что на 259 млн руб. выше уровня задолженности по состоянию на 31.12.2018 г. В основном изменение связано с ростом авансов по технологическому присоединению
- задолженность по налогам и сборам составила 675 млн руб., что ниже на 380 млн руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в связи со снижением задолженности по НДС на 356 млн руб. и по налогу на прибыль на 56 млн руб
- прочая кредиторская задолженность составила 1 261 млн руб., что на 502 млн руб. выше уровня задолженности по состоянию на 31.12.2018 г. в связи с ростом задолженности:
 - по оплате труда перед персоналом на 108 млн руб. и задолженности перед государственными и внебюджетными фондами на 4 млн руб., что связано с переносом срока выплаты менеджменту ОАО «МРСК Урала» годового вознаграждения за 2018 г. и квартального вознаграждения по итогам работы за 1 квартал 2019 г.
 - прочим кредиторам в связи с отражением задолженности по выплате промежуточных дивидендов ОАО «МРСК Урала» по итогам 9 месяцев 2019 г. в размере 280 млн руб., а также с возникновением задолженности в сумме 150 млн руб. перед потребителями Челябинской области по фактам излишне оплаченной суммы или ошибочной оплаты за потребленную электрическую энергию в соответствии с дополнительным соглашением к договору с ООО «Уралэнергосбыт»