Проект

**РЕШЕНИЕ**

**от \_\_ февраля 2020 года № \_\_\_\_**

**О деятельности и проводимых мероприятиях по финансовому**

**оздоровлению УП «Комбинат общественного питания» города**

**Радужный в 2019 году и на плановый период 2020 года**

 Заслушав и обсудив информацию директора УП «Комбинат общественного питания» города Радужный Панченко С.В. о деятельности и проводимых мероприятиях по финансовому оздоровлению УП «Комбинат общественного питания» города Радужный в 2019 году и на плановый период 2020 года, Дума города **решила:**

 Информацию о деятельности и проводимых мероприятиях по финансовому оздоровлению УП «Комбинат общественного питания» города Радужный в 2019 году и на плановый период 2020 года (Приложение).

**Председатель Думы города Г.П. Борщёв**

Приложение

к решению Думы города

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **Информация**

**о деятельности и проводимых мероприятиях по финансовому оздоровлению УП «Комбинат общественного питания» города Радужный в 2019 году и на плановый период 2020 года**

1. **Основные сведения об организации:**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование организации | Унитарное предприятие «Комбинат общественного питания» муниципального образования Ханты-Мансийского автономного округа — Югры городской округ город Радужный |
| Юридический адрес / фактический адрес  | 628462, Ханты-мансийский автономный округ - Югра, г. Радужный, 7 микрорайон, дом 21 |
| Основной вид деятельности по ОКВЭД2 | 56.29 (деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания) |
| Дата государственной регистрации | 29.12.2004 |
| ОГРН | 1048603254182 |
| Свидетельство о постановке на учет в ИФНС России | Свидетельство о постановке на учет в ИФНС по г. Радужному ХМАО-Югры 86 № 001433363 от 29.12.2004 |
| Размер уставного капитала на 31.12.2019г. | 100 000,00 рублей |
| Среднесписочная численность, человек | 74 |

 Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», другими законодательными и нормативными актами РФ, постановлениями и распоряжениями главы города, решениями Учредителя и Уставом.

Предприятие создано в целях предоставления услуг общественного питания по обеспечению сбалансированным питанием учащихся общеобразовательных учреждений города. Деятельность УП «Комбинат общественного питания» города Радужный направлена на повышение доступности школьного питания для учащихся, т.к. полноценное и сбалансированное питание способствует профилактике заболеваний, повышению работоспособности и успеваемости, физическому и умственному развитию детей и подростков, создаёт условия к их адаптации к современной жизни.

 Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Функции учредителя Предприятия осуществляет Администрация города Радужный.

 Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках.

Источниками формирования имущества Предприятия являются имущество, переданное Предприятию по решению Администрации, прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, амортизационные отчисления, иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

 УП «Комбинат общественного питания» города Радужный осуществляет деятельность в школьных столовых шести образовательных учреждений города, согласно заключенным договорам на оказание услуг по организации питания учащихся. Школьные столовые оснащены мебелью и торгово-техническим оборудованием, кухонным инвентарем, посудой, обеспечены силовой электроэнергией, освещением, отоплением, горячей и холодной водой, канализацией.

Производственный процесс в школьных столовых организован непосредственно на сырье, что дает возможность обеспечения на месте приготовления блюд самого разнообразного меню.

В столовых работает штат квалифицированных работников: заведующие производством, повара, пекари, кухонные рабочие, мойщики посуды.

Поставка продуктов питания для приготовления блюд осуществляется предприятиями-поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров на склад Предприятия, и далее, по заявкам, продукты питания развозятся на специализированном транспорте в школьные столовые.

Для организации питания обучающихся образовательных учреждений УП «Комбинатом общественного питания» города Радужный реализованы следующие задачи:

1. Для обеспечения здоровым питанием всех обучающихся общеобразовательных учреждений составлено примерное меню на период не менее двух недель (10-12 дней), а также калькуляции, содержащие количественные данные о рецептуре блюд. Меню разрабатывалось на основе утвержденных наборов (рационов) питания, обеспечивающих удовлетворение потребностей обучающихся в основных пищевых веществах и энергетической ценности пищевых веществ с учетом длительности их пребывания в общеобразовательном учреждении и учебной нагрузки. Примерное меню содержит информацию о количественном составе блюд, энергетической и пищевой ценности, включая содержание витаминов и минеральных веществ в каждом блюде. Примерное двухнедельное меню согласованно с Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по ХМАО – Югре в г. Радужный, директорами образовательных учреждений и соответствует требованиям действующего СанПиНа.

 2. Обеспечена санитарно-гигиеническая безопасность питания, включая соблюдение всех санитарных требований к состоянию пищеблока, поставляемым продуктам питания, их транспортировке, хранению, приготовлению и раздаче блюд.

 3. Сырье и продукты, используемые в питании образовательных учреждений, соответствуют гигиеническим требованиям к качеству и безопасности продуктов питания, предусмотренные техническим регламентом о безопасности пищевой продукции, техническим регламентом на соковую продукцию из фруктов и овощей, техническим регламентом на масложировую продукцию, единым требованиям СанПиН 2.3.2.1940-05, СанПиН 2.3.2.1078-01.

 4. Контроль качества питания осуществляют представители территориального отдела Роспотребнадзора, Управления Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору.

Помимо этого, в соответствии с действующим законодательством, предприятием разработана программа производственного контроля. В рамках данной программы санитарными врачами (работниками санитарно-эпидемиологической станций) с определенной периодичностью отбираются пробы пищевых продуктов, готовых блюд, смывов с поверхностей для лабораторных и инструментальных исследований, проводится проверка соблюдения санитарных требований работниками столовых. Также, Комбинатом заключены договора на лабораторно-инструментальные исследования с аккредитованными лабораториями. В соответствии с требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08. «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» (далее - СанПиН 2.4.5.2409-08) в образовательных организациях созданы бракеражные комиссии, в состав которых входит не мене 3-х человек, в том числе медицинский работник.

С 2016 года, включительно 2018 год, по результатам финансовой деятельности предприятие находилось в убытках, что подтверждается бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2016, 2017 гг., за I полугодие 2018 г., и данными о задолженности поставщикам. Сумма необеспеченной кредиторской задолженности на июль 2018 года составляла 7 493 076 рублей.

**Финансовый результат хозяйственной деятельности:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Финансовый результат по основной деятельности  | Финансовый результат по прочей деятельности  | Прибыль (убыток) до налогообложения | Чистая прибыль (убыток) |
| на 1.07. 2018 года | 5 682 513 | 684 706 | - 3 546 000 | - 2 868 000 |
| 2017 год | 2 028 896 | 1 352 270 | - 3 381 166 | - 3 916 334 |
| 2016 год | 3 089 469 | 445 232 | - 2 644 237 | - 3 203 237 |

**Задолженность поставщикам по срокам долга:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период |  Общая задолженность, руб. |  В т.ч. просроченная задолженность, руб. |
|  на 1.07. 2018 года | 13 330 444 | 11 150 617 |
| 2017 год | 10 670 412 | 1 496 668 |
| 2016 год | 6 886 105 | 2 677 045 |

 В сложившейся ситуации поставщики, учитывая смену руководства, летний период, когда значительно снижается спрос на предоставление услуг общественного питания в школьных столовых, что влечет за собой отсутствие поступления денежных средств на счет предприятия, были вынуждены написать нашему предприятию претензионные письма с требованием о погашении образовавшейся задолженности, что поставило предприятие в очень сложное положение. В результате переговоров с директорами предприятий-поставщиков была достигнута договоренность о рассрочке оплаты, начиная с октября по декабрь 2018г. Одновременно с этим нельзя не отметить, что у предприятия не было задолженностей по выплате заработной платы, уплата налогов и страховых взносов исполнялись в полном объеме и своевременно. Помимо этого, в отпускной период не было перебоев с выплатой отпускных, хотя отпускной период пришелся на сложное в финансовом плане для предприятия время.

 Принимая во внимание все отрицательные финансовые показатели, учитывая невозможность осуществления дополнительной коммерческой деятельности, были приняты меры по оптимизации расходов, был установлен жесткий контроль производимых затрат.

**Финансовый результат хозяйственной деятельности за 2018 год:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Финансовый результат по основной деятельности  | Финансовый результат по прочей деятельности  | Прибыль (убыток) до налогообложения | Чистая прибыль (убыток) |
| 2018 год | 5 899 395 | 684 706 | - 5 214 689 | - 4 261 201 |

**Задолженность поставщикам по срокам долга:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период |  Общая задолженность  |  В т.ч. просроченная задолженность |
|  на 1.07. 2018 года | 13 330 444 | 11 150 617 |
|  на 31.12. 2018 год | 13 161 588  | 6 206 950 (свыше 60 дней – 2 927 979)  |

 На 31.12.2018г. сумма просроченной задолженности поставщикам сроком свыше 60 дней составила 2 927,979 тыс. руб., (на 1.07.-11 150,617тыс. руб.), что очень существенно повлияло на сохранение доверия к нашему предприятию со стороны поставщиков и позволило нам заключать договора на поставку продуктов питания в 2019 году.

 В 2019 году произошли изменения в системе финансирования школьного питания учащихся в образовательных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа, 04.03.2019 г., было принято постановление Правительства автономного округа «О внесении изменений в постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры № 59-п «Об обеспечении питанием обучающихся в образовательных организациях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

 В муниципальных общеобразовательных организациях города Радужный было организованно одноразовое горячее питание для обучающихся, не имеющих льгот: завтрак на сумму 44 рубля, из них 30,8 рублей за счет средств бюджета города Радужный и 13,2 рубля за счет средств родителей (законных представителей) обучающихся, организация питания для учащихся льготной категории не изменилась.

При организации питания для учащихся не льготных категорий в виде софинансирования количество питающихся школьников за период январь-май 2019 года снизилось более чем на 50% (1597 человек) от общего количества по сравнению с предыдущим годом.

В результате наше предприятие понесло значительные убытки в виде недополученной прибыли в I-II кв. 2019 года.

Данное обстоятельство привело к увеличению образовавшейся просроченной задолженности перед поставщиками.

Учитывая всю серьезность положения, УП «Комбинат общественного питания» города Радужный обратилось к администрации города, являющейся учредителем нашей организации (вх.458 от 09.05.2019), с просьбой рассмотреть вопрос о возможности предоставления финансовой помощи предприятию для погашения денежных обязательств, что приведет к его финансовому оздоровлению. В результате, 20 июня 2019 года Думой города Радужный было принято Решение № 476 «Об установлении расходного обязательства города Радужный по предоставлению финансовой помощи для погашения денежных обязательств и обязательных платежей и восстановления платежеспособности унитарного предприятия «Комбинат общественного питания» муниципального образования Ханты-Мансийского автономного округа - Югры городской округ город Радужный». Планируемая дата оказания финансовой помощи – сентябрь 2019 года.

Учитывая все вышеуказанные обстоятельства, УП «Комбинат общественного питания» города Радужный в июле 2019 года были направлены гарантийные письма в адрес предприятий – поставщиков с просьбой отложить оплату просроченной и текущей задолженности за поставленный товар до 15 августа 2019 года и отгрузить нам дополнительно товар на общую сумму 3 000 000 (Три миллиона) рублей для организации школьного питания в сентябре, на что получили устное согласие, продукты питания так же были отгружены.

Вывод: УП «Комбинат общественного питания» города Радужный испытывало серьезный недостаток собственных источников для формирования своего имущества, особенно оборотных активов, и, следовательно, вынуждено было прибегать к накоплению долгов. Таким образом, предприятие финансировало свою текущую деятельность за счет поставщиков-кредиторов. Данная ситуация могла привести к угрозе срыва питания учащихся в новом 2019-2020 учебном году, т.к. УП «Комбинат общественного питания» города Радужный не способно было самостоятельно обеспечить погашение имеющихся денежных обязательств перед поставщиками и восстановить общую платежеспособность.

В октябре 2019 года, в соответствии с Соглашением № 1 от 24.10.2019 года, о предоставлении субсидии в целях финансовой помощи, УП «Комбинат общественного питания» города Радужный была предоставлена субсидия в размере 6 000 000 (шесть миллионов) рублей, которые в срочном порядке были направлены на погашение просроченной задолженности поставщикам, что стало переломным моментом в сложившейся ситуации.

1. Анализ финансового положения и эффективности деятельности УП «Комбинат общественного питания» города Радужный за 2019 год.

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности УП "Комбинат общественного питания" города Радужный выполнен за период 01.01.2019–31.12.2019 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" (класс по ОКВЭД – 56).

1.1. Структура имущества и источники его формирования

|  Показатель  |  Значение показателя  |  Изменение за анализируемый период |
| --- | --- | --- |
| в тыс. руб. | в % к валюте баланса  |  тыс. руб. (гр.3-гр.2) |  ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| 31.12.2018  | 31.12.2019  | на начало анализируемого периода (31.12.2018) | на конец анализируемого периода (31.12.2019) |
| Актив  |
|  1. Внеоборотные активы | 8 731 | 8 251 | 42,9 | 35,8 | -480 | -5,5  |
|  в том числе: основные средства | 6 603 | 6 272 | 32,5 | 27,2 | -331 | -5 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
|  2. Оборотные, всего  | 11 598 | 14 774 | 57,1 | 64,2 | +3 176 | +27,4 |
|  в том числе: запасы | 5 225 | 5 560 | 25,7 | 24,1 | +335 | +6,4 |
| дебиторская задолженность | 4 601 | 2 426 | 22,6 | 10,5 | -2 175 | -47,3 |
|  денежные средства и краткосрочные финансовые вложения  | 1 449 | 6 499 | 7,1 | 28,2 | +5 050 | +4,5 раза |
| Пассив |
|  1. Собственный капитал  | 3 174 | 10 546 | 15,6 | 45,8 | +7 372 | +3,3 раза |
|  2. Долгосрочные обязательства, всего  | -23 | -20 | -0,1 | -0,1 | +3 | ↑ |
|  в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
|  3. Краткосрочные обязательства\*, всего  | 17 178 | 12 499 | 84,5 | 54,3 | -4 679 | -27,2 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса  | 20 329 | 23 025 | 100 | 100 | +2 696 | +13,3 |

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов, соответственно, 2/3. Активы организации за год увеличились на 2 696 тыс. руб. (на 13,3%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 3,3 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

денежные средства и денежные эквиваленты – 5 050 тыс. руб. (93,3%)

запасы – 335 тыс. руб. (6,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+7 372 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-2 175 тыс. руб. и -3 730 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2019 значение собственного капитала составило 10 546,0 тыс. руб., что намного (в 3,3 раза) превышает значение на 31 декабря 2018 г.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

|  Показатель  |  Значение показателя  |  Изменение |
| --- | --- | --- |
| в тыс. руб. | в % к валюте баланса  |  тыс. руб. (гр.3-гр.2) |  ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| 31.12.2018  | 31.12.2019  | на начало анализируемого периода (31.12.2018) | на конец анализируемого периода (31.12.2019) |
|  1. Чистые активы | 3 174 | 10 546 | 15,6 | 45,8 | +7 372 | +3,3 раза |
|  2. Уставный капитал  | 100 | 100 | 0,5 | 0,4 | – | – |
|  3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 3 074 | 10 446 | 15,1 | 45,4 | +7 372 | +3,4 раза |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2019) намного (в 105,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 3,3 раза за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитал организации.

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

|  Показатель  |  Значение показателя  | Изменение показателя (гр.3-гр.2) |  Описание показателя и его нормативное значение  |
| --- | --- | --- | --- |
| 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|  1. Коэффициент автономии  | 0,16 | 0,46 | +0,3 |  Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
|  2. Коэффициент финансового левериджа  | 5,4 | 1,18 | -4,22 |  Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82). |
|  3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами  | -0,48 | 0,16 | +0,64 |  Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
|  4. Индекс постоянного актива | 2,75 | 0,78 | -1,97 |  Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.  |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций  | 0,16 | 0,46 | +0,3 |  Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
|  6. Коэффициент маневренности собственного капитала  | -1,75 | 0,22 | +1,97 |  Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |
|  7. Коэффициент мобильности имущества | 0,57 | 0,64 | +0,07 |  Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. |
|  8. Коэффициент мобильности оборотных средств | 0,12 | 0,44 | +0,32 |  Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. |
|  9. Коэффициент обеспеченности запасов  | -1,06 | 0,41 | +1,47 |  Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.  |
|  10. Коэффициент краткосрочной задолженности  | 1 | 1 | – |  Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2019 составил 0,46. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 46%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). в течение анализируемого периода имел место стремительный рост коэффициента автономии – на 0,3.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

|  Показатель собственных оборотных средств (СОС)  | Значение показателя | Излишек (недостаток)\*  |
| --- | --- | --- |
|  на начало анализируемого периода (31.12.2018) | на конец анализируемого периода (31.12.2019) |  на 31.12.2018 |  на 31.12.2019 |
|   СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)  | -5 557 | 2 295 | -10 782 | -3 265 |
|   СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)  | -5 580 | 2 275 | -10 805 | -3 285 |
|   СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)  | -5 580 | 2 275 | -10 805 | -3 285 |

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2019 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

|  Показатель ликвидности  |  Значение показателя | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) |  Расчет, рекомендованное значение  |
| --- | --- | --- | --- |
| 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|  1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности  | 0,68 | 1,18 | +0,5 |  Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
|  2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности  | 0,35 | 0,71 | +0,36 |  Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более. |
|  3. Коэффициент абсолютной ликвидности  | 0,08 | 0,52 | +0,44 |  Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,18 против нормативного значения 2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,5.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 0,71. Это означает, что у УП "Комбинат общественного питания" города Радужный недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,52). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,44.

1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

|  Активы по степени ликвидности  |  На конец отчетного периода, тыс. руб.  | Прирост за анализ. период, %  |  Норм. соотно-шение  |  Пассивы по сроку погашения  |  На конец отчетного периода, тыс. руб.  | Прирост за анализ. период, %  | Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)  | 6 499 | +4,5 раза | ≥ |  П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)  | 10 414 | -26,4 | -3 915 |
|  А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)  | 2 426 | -47,3 | ≥ |  П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)  | 2 085 | -31,3 | +341 |
|  А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)  | 5 849 | +5,4 | ≥ |  П3. Долгосрочные обязательства  | -20 | +13 | +5 869 |
|  А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)  | 8 251 | -5,5 | ≤ |  П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)  | 10 546 | +3,3 раза | -2 295 |

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют только лишь 62% от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства на 16,4%).

2. Анализ эффективности деятельности организации

 В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности УП "Комбинат общественного питания" города Радужный за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 1 579 тыс. руб., что равняется 1,6% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда был получен убыток в сумме 5 682 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 2 218 тыс. руб. при одновременном снижении на 5 043 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 6 134 тыс. руб., что на 5 450 тыс. руб. (в 9 раз) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 388,5% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб.  | Изменение показателя | Средне- годовая величина, тыс. руб.  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 г. | 2019 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Выручка | 95 279 | 97 497 | +2 218 | +2,3 | 96 388 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 100 961 | 95 918 | -5 043 | -5 | 98 440 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж  (1-2) | -5 682 | 1 579 | +7 261 | ↑ | -2 052 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 684 | 6 134 | +5 450 | +9 раз | 3 409 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -4 998 | 7 713 | +12 711 | ↑ | 1 358 |
| 5a. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации) | -4 618 | 8 044 | +12 662 | ↑ | 1 713 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее  | 910 | -380 | -1 290 | ↓ | 265 |
| 8. Чистая прибыль (убыток)  (5-6+7)  | -4 088 | 7 333 | +11 421 | ↑ | 1 623 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | -4 088 | 7 333 | +11 421 | ↑ | 1 623 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса   (измен. стр. 1370)  | x | 7 372 | х | х | х |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли УП "Комбинат общественного питания" города Радужный в течение всего периода.

2.2. Анализ рентабельности

|  Показатели рентабельности  |  Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | Изменение показателя |
| --- | --- | --- |
| 2018 г. | 2019 г. | коп., (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
|  1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | -6 | 1,6 | +7,6 | ↑ |
|  2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).  | -5,2 | 7,9 | +13,1 | ↑ |
|  3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | -4,3 | 7,5 | +11,8 | ↑ |
|  Cправочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)  | -5,6 | 1,6 | +7,2 | ↑ |
|  Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более. | – | – | – | – |

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период. Рентабельность продаж за последний год составила 1,6% Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+7,6%). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 7,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 7,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

|  Показатель рентабельности  |  Значение показателя, % |  Расчет показателя  |
| --- | --- | --- |
| 2019 г. |
|  Рентабельность собственного капитала (ROE) | 106,9 |  Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.  |
|  Рентабельность активов (ROA) | 33,8 |  Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 112,8 |  Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.  |
|  Рентабельность производственных фондов  | 13,3 |  Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.  |
|  Справочно: Фондоотдача, коэфф. | 15,1 |  Отношение выручки к средней стоимости основных средств.  |

За последний период каждый рубль собственного капитала УП "Комбинат общественного питания" города Радужный обеспечил 1,069 руб. чистой прибыли.

 за последний год значение рентабельности активов (33,8%) можно характеризовать как очень хорошее.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

|  Показатель оборачиваемости  | Значение в днях  | Коэфф. 2019 г.  |
| --- | --- | --- |
| 2019 г. |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке\*; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.) | 49 | 7,4 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.) | 21 | 17,8 |
|  Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 16 и менее дн.) | 13 | 27,7 |
|  Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 46 | 7,9 |
|  Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)  | 81 | 4,5 |
|  Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 26 | 14,2 |

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 81 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 21 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

2.4. Производительность труда

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников организации, рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников).

 за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 производительность труда составила 1 219 тыс. руб./чел.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели УП "Комбинат общественного питания" города Радужный.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;

по состоянию на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,16;

коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

отличная рентабельность активов (33,8% за 2019 год);

рост рентабельности продаж (+7,6 процентных пункта от рентабельности -6% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);

положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

за последний год получена прибыль от продаж (1 579 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 261 тыс. руб.);

чистая прибыль за последний год составила 7 333 тыс. руб. (+11 421 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки УП "Комбинат общественного питания" города Радужный (+13,1 коп. к -5,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2018)).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 46% (нормальное значение: 75% и более);

критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала в активах организации составляет 46%, что укладывается в норму.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

| Финансовые результаты | Финансовое положение |
| --- | --- |
| AAA | AA | A | BBB | BB | B | CCC | CC | C | D |
| отличные (AAA) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| очень хорошие (AA) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| хорошие (A) | • | • | • | • | V | • | • | • | • | • |
| положительные (BBB) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| нормальные (BB) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| удовлетворительные (B) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| неудовлетворительные (CCC) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| плохие (CC) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| очень плохие (C) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |
| критические (D) |   |   |   |   | • |   |   |   |   |   |

|  |
| --- |
| **Итоговый рейтинг финансового состояния УП "Комбинат общественного питания" города Радужный: ВВВ** |
| **(ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ)** |
|  |
|  |

Оценив значение показателей УП "Комбинат общественного питания" города Радужный на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, сделаны следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности организации составили +0,29 и +1,1 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как нормальное; финансовые результаты – как хорошие. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила BBB – положительное состояние.

Рейтинг "BBB" говорит о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе. Имеющие такой рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг составлен по исходным данным за год. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

1. **Отчет о финансовых результатах хозяйственной деятельности УП «Комбинат общественного питания» города Радужный за 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  За 2019 год, согласно основному виду деятельности, предприятие оказывало услуги по организации общественного питания. Основными заказчиками услуг общественного питания являются образовательные учреждения города Радужный (МБОУ СОШ).  |  |
|  Прочая реализация предприятия за 2019 году заключалась в реализации товаров для перепродажи.  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка от реализации товаров, работ, услуг: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период | Доходы от реализации услуг по основному виду деятельности (без НДС) | Реализация товаров для перепродажи (без НДС) | Итого доходы от реализации (без НДС) |  |
| 2019 год | 96 354 212,51 | 1 142 823,96 | 97 497 036,47 |  |
| 2018 год | 82 873 234,00 | 12 405 353,00 | 95 278 587,00 |  |
| 2017 год | 86 485 924,00 | 31 703 170,00 | 118 189 094,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | 2019 год | 2018 год | 2017 год |  |
| Резервы по сомнительным долгам | 6 795,59 | 6 380,00 | 68 675,00 |  |
| Резерв ежегодных отпусков | 72 033,97 | 198 261,00 |  |  |
| Доходы выявленные при инвентаризации | 458 392,78 | 973 809,00 |  |  |
| Доходы, связанные с ликвидацией основных средств |  |  | 1371 423,00 |  |
| Корректировка согласно предписания (льготный проезд к месту отдыха) |  |  | 225,00 |  |
| Доходы прошлых лет выявленные в отчетном периоде |  |  | 80 336,00 |  |
| Субсидия Администрации города Радужный | 6 000 000,00 |  |  |  |
| Проценты к получению | 7,77 |  |  |  |
| ИТОГО | 6 537 230,11 | 1 178 450,00 | 13520659 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы, связанные с  реализацией (себестоемость) товаров, работ, услуг: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | 2019 год | 2018 год | 2017 год |  |
| Амортизация автотранспорта |  | - | 48 933 |  |
| Амортизация оборудования | 25 651 | 51 172 | 51 172 |  |
| Амортизация, зданий, сооружений | 217 062 | 217 062 | 231 626 |  |
| Аренда федерального и муниципального имущества | 7 396 | 3 404 | 28 276 |  |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 37 798 | 41 289 | 40 223 |  |
| Водопотребление и водоотведение | 1 833 | 2 081 | 1 849 |  |
| Дезинфекция холодильного оборудования | 9 000 | 6 000 | - |  |
| Дератизация склада | 13 200 | 12 200 | 11 792 |  |
| Затраты на содержание автотранспорта | 127 432 | 83 298 | 89 693 |  |
| Инвентарь и хозпринадлежности (10.9) | 110 667 | 232 392 | 573 409 |  |
| Льготный проезд | 589 242 | 318 701 | 500 163 |  |
| Налоги и сборы | 109 990 | 112 786 | 132 112 |  |
| Оплата труда | 19 014 510 | 20 856 208 | 20 414 036 |  |
| Охрана |  | - | 51 845 |  |
| Продукты питания (41) | 58 124 055 | 50 032 598 | 51 057 948 |  |
| Услуги(транспортировка,сбор,размещение ТКО) |  | - | - |  |
| Прохождение медкомиссии | 327 803 | 445 768 | 294 962 |  |
| Расходы на содержание гаражных боксов |  | - | 7 747 |  |
| Ремонт автотранспорта | 7 500 | 5 860 | 52 569 |  |
| Ремонт склада |  | 9 570 | 159 632 |  |
| Ремонт основных средств |  | 400 | - |  |
| Сан.тех.услуги |  | 42 139 | 38 262 |  |
| Обучение персонала |  | - | - |  |
| Ремонт оргтехники | 1 000 | - | - |  |
| Спецодежда (10.12.1) | 36 885 | 119 121 | 297 843 |  |
| Стирка спецодежды | 3 095 | 169 300 | 214 450 |  |
| Страховые взносы | 5 672 140 | 6 193 361 | 6 067 937 |  |
| Теплоэнергия | 154 940 | 144 891 | 142 668 |  |
| Товары 41,1 |  | 1 090 | 1 970 |  |
| Топливо (10.3) | 95 108 | 101 796 | 87 003 |  |
| Транспортные услуги | 1 855 | - | - |  |
| Уборка территории (снег) |  | 4 016 | - |  |
| Услуги(транспортировка,сбор,размещение ТКО) |  | 5 639 | 41 843 |  |
| Услуги вет.-сан. экспертизы | 130 166 | 243 872 | 231 985 |  |
| Услуги по обслуживанию ККМ | 11 747 | 2 663 | - |  |
| Услуги ЦГи Э | 373 264 | 447 804 | 421 572 |  |
| Учеба(курсы повышения квалификации) | 10 465 | - | 3 860 |  |
| Услуги(транспортировка,сбор,размещение ТКО) | 2 455 | 0 | 0 |  |
| Электроэнергия | 89 495 | 88 681 | 91 109 |  |
| Товары для перепродажи | 930 717 | 10 059 563 | 26 004 027 |  |
|   | 86 236 471 | 90 054 723 | 107 392 516 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы: |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | 2019 год | 2018 год | 2017 год |
| Амортизация | 88 444 | 111 844 | 99 924 |
| Амортизация зданий, сооружений |  | - | 6 720 |
| Аренда федерального и муниципального имущества |  | - | 1 198 |
| Аудиторские услуги |  | 90 000 | 83 000 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 12 188 | 14 105 | 15 912 |
| Водопотребление и водоотведение | 3 005 | 4 499 | 5 119 |
| Заправка картриджей | 35 550 | 20 796 | 33 326 |
| Изготовление ключей |  | - | 1 050 |
| Вознаграждение за участие в электронных торгах | 95 964 | - | - |
| Инвентарь и хозпринадлежности (10.9) | 19 409 | 72 586 | 953 364 |
| Канцелярские расходы | 1 000 | 37 370 | 91 297 |
| Льготный проезд | 241 016 | 137 149 | 164 750 |
| Налоги и сборы | 78 390 | 78 705 | 79 364 |
| Нотариальные услуги |  | 4 000 | 2 100 |
| Оплата труда | 6 401 640 | 7 429 281 | 8 137 884 |
| Подписка |  | 24 422 | 28 577 |
| Почтово-телеграфные расходы | 3 386 | 6 190 | 6 162 |
| Прохождение медкомиссии | 34 258 | 88 865 | 36 797 |
| Реклама (объявление) | 3 956 | 1 290 | 192 |
| Ремонт оргтехники | 25 770 | 12 467 | 354 |
| Сан.тех.услуги | 4 664 | 2 059 | 17 422 |
| Служебная командировка |  | - | 66 816 |
| Содержание и ремонт общего имущества МКД |  | - | 35 190 |
| Услуги ЦГи Э | 8 108 | - | - |
| Спец.оценка рабочих мест |  | - | 8 475 |
| Списание ОС |  | - | 6 524 |
| Страховые взносы | 1 872 347 | 2 216 024 | 2 272 735 |
| Теплоэнергия | 39 291 | 29 282 | 50 483 |
| Услуги по обслуживанию информационных баз | 503 096 | 293 609 | 408 828 |
| Услуги по обслуживанию ККМ | 4 000 | 8 600 | 11 000 |
| Услуги связи | 137 715 | 120 187 | 132 692 |
| Услуги(транспортировка,сбор,размещение ТКО) | 2 846 | 4 698 | 4 077 |
| Учеба (курсы повышения квалификации) | 6 930 | 44 525 | 22 900 |
| Электроэнергия | 58 671 | 53 821 | 41 242 |
| ИТОГО | 9 681 645 | 10 906 377 | 12 825 474 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы: |  |
|   | 2019 год | 2018 год | 2017 год |
| Новогодние подарки |  | 17 434 | 38 663 |
| Резервы по сомнительным долгам | 7 291 | 6 409 | 68 682 |
| Расходы на услуги банков | 123 388 | 110 756 | 158 451 |
| Расходы связанные с ликвидацией основных средств |  |  | 13 554 490 |
| Расходы связанные со сдачей имущества в ареду |  |  |  |
| Госпошлина | 300 | 11 506 | 121 800 |
| Корректировка страховых взносов по прошлым периодам | 3 624 | 48 469 | 110 005 |
| Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате) | 73 087 | 111 066 | 3 011 |
| Часть прибыли(перечисление в бюджет) |  |  |  |
| Корректировка резервов за 2016 г |  |  |  |
| Материальная помощь | 28 000 | 20 000 | 20 000 |
| Выплата с прибыли заработной платы | 113 256 | 160 380 | 375 170 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 689 | 790 | 4 303 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности |  |  | 334 200 |
| Расходы связанные со сдачей ТМЦ в ареду |  |  | 80 392 |
| Лбготный проезд к месту отдыха |  |  | 3 762 |
| Резерв ежегодных отпусков | 53 281 | 6 934 |  |
| ИТОГО | 402 915 | 493 744 | 14 872 929 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности: |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период | Финансовый результат по реализации услуг по основному виду деятельности (без НДС) | Финансовый результат по реализация товаров для перепродажи (без НДС) | Итого финансовый результат по основной деятельности (без НДС) |  |
| 2019 год | 1 480 299 | 98 622 | **1 578 920** |  |
| 2018 год | - 6 608 283 | 925 771 | - 5 682 513 |  |
| 2017 год | - 4 287 720 | 2 258 824 | - 2 028 896 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Финансовый результат хозяйственной деятельности: |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период | Финансовый результат по основной деятельности  | Финансовый результат по прочей деятельности  | Прибыль (убыток) до налогообложения | Чистая прибыль (убыток) |  |
| 2019 год | 1 578 920 | 6 134 315 | 7 713 235 | **7 333 405** |  |
| 2018 год | - 5 682 513 | 684 706 | - 4 997 807 | - 4 087 696 |  |
| 2017 год | - 2 028 896 | - 1 352 270 | - 3 381 166 | - 3 916 334 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Основным источником дохода предприятия является оказание услуг общественного питания.

Сумма выручки за 2019 год составляет 97, 497 тыс. рублей, сумма расходов – 95, 918 тыс. рублей. Чистая прибыль 1 578, 920 тыс. рублей.

Штатное расписание предприятия на 2019 год утверждено руководителем в количестве 85,75 шт.ед. Среднесписочная численность за 2019 год составляет 74 человека (86% от утвержденного штата).

Основной персонал укомплектован на 88% и составляет 63 человека. Аппарат управления укомплектован на 73% и составляет 10 человек. Процентное соотношение основного персонала и аппарата управления составляет 86,3% к 13,7%.

Среднесписочная численность основного персонала снизилась по отношению к 2018 году на 15%, среднесписочная численность аппарата управления по отношению к 2018 году снизилась на 23%.

Принимаемые меры:

 - опубликована информация о вакантных должностях в средствах массовой информации.

Фонд заработной платы основного персонала за 2019 год составил 21 300,98 тыс.руб., что на 2% меньше чем за 2018 год (21 730,48 тыс.руб.). Уменьшение фонда заработной платы по основному персоналу связано с увольнением персонала, который был задействован в оказании услуг питания Радужнинской школе для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (с 01.09.2019 данные услуги не оказываются в связи с нерентабельностью).

Фонд заработной платы аппарата управления за 2019 год составил 6 763,03 тыс.руб., что на 13,7% меньше чем за 2018 год (7 833,93 тыс.руб.). Уменьшение фонда заработной платы аппарата управления связанно с уменьшением штата аппарата управления.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2019 год | Откл. | % |
| план | факт | +,- | вып. |
| 1. Выручка всего, тыс. руб. | 127 603,46 | 97 497,00 | -30 106,46 | 76,4 |
| 2. Затраты всего, тыс.руб. | 126 437,07 | 95 918,00 | -30 519,07 | 75,9 |
| 3. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | -586,39 | 7 333,00 | + 6 746,61 |   |

Выручка за 2019 год составила 97 497,00 тыс.руб., при плане 127 603,46 тыс.руб., выполнение плана на 76,4%. Затраты предприятия составили 95 918,00 тыс.руб., при плане 126 437,07 тыс.руб., уменьшение затрат относительно плана составило 30 519,07 тыс.руб. Балансовая прибыль 7 333,00 тыс.руб.

Такое большое отклонение факта от плана образовалось по следующим причинам:

- при составлении программы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год мы ориентировались на показатели 2018 года;

- с 01.01.2019 года по 31.05.2019 года была введена система питания софинансирование и отменена система питания по субвенции (44 рубля):

- при составлении программы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год были включены доходы и расходы связанные с оказанием услуг питания Радужнинской школе для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (с 01.09.2019 данные услуги не оказываются)

Сравнивая баланс на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2019 года, видно, что валюта баланса увеличилась на 13% , в абсолютной сумме на 2 696 тыс. руб.

Увеличение валюты баланса свидетельствует о расширении объема хозяйственной деятельности предприятия.

Величина чистых активов предприятия на 31 декабря 2019 года увеличилась по отношению к величине чистых активов на 31 декабря 2018 года в 3,3 раза. Рост чистых активов свидетельствует о наращении собственного капитала в первую очередь за счет капитализации нераспределенной прибыли, добавочного и резервного капитала. Увеличение чистых активов свидетельствует так же об эффективной работе организации и обеспеченности исполнения требований ее кредиторов.

Уровень дебиторской задолженности снизился на 31 декабря 2019 года относительно 31 декабря 2018 года на 2 175 тыс. руб. или на 47,3%. Наибольшее влияние на снижение дебиторской задолженности предприятия оказало снижение задолженности покупателей и заказчиков (в 13,8 раз). На 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность является текущей.

Уровень кредиторской задолженности снизился на 31 декабря 2019 года относительно 31 декабря 2018 года на 3 730 тыс. руб. или на 26,4%. Наибольшее влияние на снижение кредиторской задолженности предприятия оказало снижение задолженности поставщикам и подрядчикам на 3 700,53 тыс. руб. (28,3%). На 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность является текущей.

1. **План мероприятий («дорожная карта») по финансовому оздоровлению унитарного предприятия «Комбинат общественного питания» города Радужный и достижению безубыточности деятельности на 2019-2020 г.**

 Реализация плана мероприятий («дорожной карты») направлена на восстановление платежеспособности унитарного предприятия «Комбинат общественного питания» города Радужный и повышение его финансовой устойчивости.

Цель плана мероприятий («дорожной карты») - обеспечение устойчивого финансового состояния предприятия и достижение целевых показателей реализации плана мероприятий («дорожной карты») до 31.12.2020.

 Целевыми показателями реализации плана мероприятий («дорожной карты») являются:

 - отсутствие просроченной кредиторской задолженности перед кредиторами (поставщиками);

 - отсутствие у предприятия признаков банкротства, восстановление платежеспособности предприятия;

 - выход на безубыточную работу.

**Работа по оптимизации проводилась на протяжении 2019 года. По итогам выполнения «дорожной карты» основная часть мероприятий реализована.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Наименование мероприятия | Срок реализации мероприятия | Ответственныйисполнитель |  Результат |
| Оптимизация организационной структуры УП «Комбинат общественного питания» города Радужный путем сокращения численности административно-управленческого персонала на 1 единицу  | 31.10.19.  | УП «Комбинат общественного питания» города Радужный | Выполнено в сентябре 2019 года. Сокращение административно-управленческих расходов на сумму 387,6 тыс. рублей в год |
| Меры по увеличению количества питающихся, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Радужный |  до 25.01.2020  | УП «Комбинат общественного питания» города Радужный |  Выполнено, на 23.01.2020г. обеспечено питанием 100% обучающихся, в рамках действующего Порядка обеспечения питанием обучающихся утвержденного постановлением администрации города Радужный от 06.06.2019 № 1086 |
| Внедрение в работу программы «1С:Школьное питание» | до 31.10.2019.  | УП «Комбинат общественного питания» города Радужный | Выполнено, в сентябре 2019 года в целях контроля ведения учета продуктов питания и автоматизации работы зав.производствами в школьных столовых внедрен в действие программный продукт 1 – С Бухгалтерия «Школьное питание». В школьных столовых установлены денежные ящики и терминалы, реализована возможность приёма банковских карт в качестве оплаты за питание по меню свободного выбора (безналичный расчёт)  |
| Увеличение доходов УП «Комбинат общественного питания» города Радужный до 8% по отношению к 2019 году за счет обеспечения питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Радужный, в соответствии с Порядком обеспечения питания  | 31.12.2020 | УП «Комбинат общественного питания» города Радужный | Выручка за 2019 год составила 97 497,00 тыс.руб. Планируемые доходы на 2020 год составляют 132 847,84 тыс рублей  |
| Предоставление финансовой помощи для погашения денежных обязательств и восстановления платежеспособности УП «Комбинат общественного питания» города Радужный  | до 01.11.2019  | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрация города Радужный | Выполнено, выделенные средства сыграли решающую роль в оздоровлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия, поскольку позволили погасить долгосрочную задолженность перед поставщиками. |

1. **План дальнейшей работы предприятия, направленный на повышение финансовой устойчивости.**

В рамках «Программы финансово-хозяйственной деятельности УП «Комбинат общественного питания» города Радужный на 2020 год», планируемые доходы составят 132 847,84 тыс рублей, расходы 129 486,56 тыс., рублей, чистая прибыль 2 449,34 тыс. рублей.

Использование денежных средств предприятия направлено в основном на погашение обязательств перед поставщиками и подрядчиками, работниками предприятия и на оплату налоговых платежей. Удельный вес прямых затрат (себестоимость продукции) - 86,31%.

Программа финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год разработана на основе анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный год и прогноза развития на текущий год. Учитывая, что основным источником дохода предприятия является оказание услуг общественного питания, для расчетов использовались данные «Прогноза количества питающихся на 2020год».

**Для обеспечения устойчивого финансового состояния, не допущение просроченной кредиторской задолженности перед кредиторами (поставщиками), предприятию необходимо:**

**- принимать меры по увеличению количества питающихся, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Радужный за родительскую плату;**

 **- увеличивать поступления доходов от реализации товаров, услуг несобственного производства;**

 **- оптимизировать расходы;**

**- расширять спектр предоставляемых услуг общественного питания путем аренды или приобретения в собственность производственных площадей;**

**Анализ финансово-экономического состояния за 2019 год показывает, что все основные показатели имеют положительную динамику.**

**Учитывая все вышесказанное, а также проделанную работу, прошу информацию о проводимой оптимизации и оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности УП «Комбинат общественного питания» города Радужный принять к сведению.**