

**Пояснения ММУП «Здоровье»  
к бухгалтерскому балансу за 2016 год**

Мурманское муниципальное унитарное предприятие «Здоровье» создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», № 161-ФЗ.

Предприятие изначально создано как банно-прачечное и в 2016 году продолжало оказывать банные и прочие услуги населению г. Мурманска.

ММУП «Здоровье» предприятие коммерческое и конечная цель - это получение прибыли.

Учредителем предприятия является Комитет имущественных отношений города Мурманска.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности и принадлежит ему на праве хозяйственного ведения.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 2016 год - 44 чел., на 01.01.2016 – 51 чел.

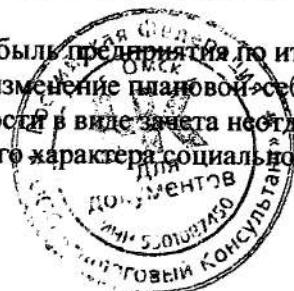
**Финансово-экономические показатели деятельности предприятия**

**Основные показатели указаны в таблице:**

№ п/ п	Наименование статей	2016 год		Изменения (+,-)	
		план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	тыс.руб	%
1	<b>Выручка от реализации в т.ч.</b>	58604	47032	-11572	-19,7
	– аренда	45243	38254	-6989	-15,4
	– услуги бань	9672	5361	-4311	-44,5
	– прочие услуги	3689	3416	-273	-7,4
2	<b>Себестоимость, вкл. управленческие и коммерческие расходы</b>	(47986)	(55947)	+7961	+16,6
	- прямые в т.ч.	(34314)	(37700)	+3386	+9,9
	– аренда муниципального имущества в т.ч.	(15158)	(16815)	(1657)	
	– ремонт Бани № 3(реструктуризация задолженности) зачет по неотделимым улучшениям		(1469,1)	(себестоимость больше плановой по статьям амортизации.)	
	– ремонтные работы ул. Г. Рыбачьего, 43 и пр. Кирова, 43		(2787,4)		
	- управленческие в т. ч.	(13672)	(13438)	-234	-1,7
3	<b>Прибыль от продаж</b>	10528	-4114	-14642	-139
4	<b>Прочие доходы в т. ч.</b>	10413	21803	+11390	+109,4
	– реализация основных средств		11603		
	– реструктуризация задолженности (резерв по сомнительным долгам)		8579		
	– отчисления в оценочные резервы		1464		
	– списание кредиторской задолженности		23		
5	<b>Прочие расходы в т. ч.</b>	(5150)	(13699)	+8540	+165,8
	– налог на имущество		(3082)		
	– резерв по сомнительным долгам		(3602)		
	– списание дебиторской задолженности		(57)		
	– госпошлина		-		
	– не участвующие в целях налогообложения	(950)	(5871)	+4921	+518
6	<b>Прибыль до налогообложения</b>	13315	3990	-9325	-70
7	<b>Налог на прибыль</b>	(2853)	(738)	-2113	-74,1
8	<b>Чистая прибыль</b>	10462	3252	-7210	-68,9

Чистая прибыль предприятия по итогам 2016 года составила 3 251 517,09 руб.

На изменение плановой себестоимости повлияли мероприятия связанные с реструктуризацией задолженности в виде зачета неотделимых улучшений, направленной на проведение ремонтных работ капитального характера социально значимого объекта, а именно сауны, расположенной на 1 этаже



Бани № 3, с целью обновления основных фондов и более эффективного использования площадей, а также улучшения качества оказываемых услуг, а также проведением ремонтных работ в помещениях, расположенных по другим адресам. Таким образом, себестоимость аренды муниципального имущества увеличилась на 3386 тыс. руб. от плановой.

Более подробно по 2016 г. указано в таблице

Наименование вида деятельности	Выручка от реализации		Себестоимость		Прибыль (тыс. руб.)
	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%	
Аренда муниципального имущества в т.ч. ремонт Бани № 3 (реструктуризация задолженности) зачет по неотделимым улучшениям и мелкие рем. работы	38254	81,3	-16815 -1469	44,6	21439
Розничная торговля	380	0,8	-234	0,6	146
Прочие услуги: аренда оборудования (тепловые пункты), прокат простыней, услуги автостоянки	911	1,9	-451	1,2	460
<b>Итого прибыльных видов деятельности</b>	<b>39545</b>	<b>84,1</b>	<b>-17500</b>	<b>46,4</b>	<b>22045</b>
Услуги бань в т.ч. ремонтные работы парильного отделения бани № 2	5361	11,4	-16025 -152,5	42,5	-10664
Аренда рабочих мест	872	1,8	-957	2,5	-85
Доходы от торговой площадки	1229	2,6	-1286	3,4	-57
Услуги прачечной Абрам-Мыс	22	0,0	-156	0,4	-134
Пустующие помещения	0	0	-1775	4,7	-1775
<b>Итого убыточных видов деятельности</b>	<b>7484</b>	<b>15,9</b>	<b>-20199</b>	<b>53,6</b>	<b>-13715</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>47032</b>	<b>100</b>	<b>-37700</b>	<b>100</b>	<b>9330</b>
Коммерческие расходы			-8		
Управленческие расходы			-13438		
<b>Прибыль от реализации</b>	<b>47032</b>		<b>-51146</b>		<b>-4116</b>

Как видно из приведённых цифр в разрезе видов деятельности, убытки от социальных видов услуг (помывки, услуги прачечной) полностью перекрываются за счет деятельности от сдачи в аренду муниципального имущества и оборудования (тепловых пунктов).

По итогам 2016 года следующие виды деятельности предприятия являются прибыльными:

- сдача помещений в аренду – 21439 тыс. руб.
- розничная торговля – 146 тыс. руб.



Убыточными видами деятельности для предприятия в 2016 году явились предоставление бан- ных услуг (-16 025 тыс. руб.), услуги прачечной населению (-134 тыс. руб.), аренда рабочих мест (- 85 тыс. руб.)

Также предприятие в 2016 году понесло убытки, связанные с содержанием пустующих поме- щений, по причине отсутствия спроса на их аренду, убыток составил -1775 тыс. руб.

Коммерческие расходы предприятия в 2016 году составили 8 тыс. руб.

Управленческие расходы предприятия в 2016 году увеличились в сравнении с аналогичным периодом 2016 г. на 884 тыс. руб. составили 13 438 тыс. руб., но относительно плановых расчетов снизились - экономия составила -234 тыс. руб.

В 2016 году предприятие получило прибыль до налогообложения в размере 3990 тыс. руб., что в основном в результате продажи объектов недвижимости, списания оценочных обязательств, возвра- та сомнительных долгов и пр. Чистая прибыль составила 3252 тыс.руб., что на 68,9% меньше плана.

Убыток от продаж составил 4414 тыс. руб.

Фактический показатель по выручке от реализации услуг по предприятию составил от плана 80,3 %, (или 11 572 тыс. руб.). Отклонение от плана 2016 года затронуло следующие виды деятель- ности:

по банным услугам – в следствии сдерживания тарифов на социально значимые услуги по по- мывке в общественных отделениях бань, а также простоя 1 отделения в течении 3-х месяцев Бани № 2 ввиду нерентабельности. Общая сумма недополученной выручки составила  $\approx$  4311 тыс. руб.

Изменение плановой себестоимости обусловлено увеличением себестоимости содержания му- нципального имущества на 3386 тыс. руб., произошло за счет взаимозачета затрат на ремонты капи- тального характера сауны 1 этажа Бани № 3и проведением ремонтных работ в помещениях, распо- ложенных по адресу ул. Г. Рыбачьего, 43 и пр. Кирова, 43 произведенных арендаторами в счет погаше- ния просроченной задолженности по арендным платежам.

#### Анализ и оценка финансового состояния предприятия

##### **Коэффициенты ликвидности:**

	Показатели	На начало пе- риода	На конец пери- ода	Изменения (+,-)
1.	Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_{аб} = 0,2-0,3$ )	0,08 1427/18694	0,06 744/12980	-0,02
2.	Коэффициент критической ликвидности ( $K_{кл} = 0,8-1,0$ )	2,37 44360/18694	3,9 50741/12980	+1,53
3.	Коэффициент текущей лик- видности ( $K_{тл}$ от 1,5 до 2,0), Количество активов на 1 рубль текущих обязательств	2,42 45193/18694	3,98 51643/12980	+1,56

**Коэффициент абсолютной ликвидности** показывает, что предприятие может погасить денежными средствами или за счет краткосрочных финансовых вложений только 6% текущей задолженности. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года значение коэффициента снизи- лось на 0,02. Наблюдается дефицит свободных денежных средств.

**Коэффициент критической ликвидности** в течение года увеличился, и при рекоменду- емом значении более 0,8-1,0, показывает хорошую, устойчивую платежеспособность и на начало года (2,37) и на конец года (3,9).

**Коэффициент текущей ликвидности** на конец отчетного периода составил 3,98. Нор- мальным считается значение коэффициента 2 и более (это значение наиболее часто используется в российских нормативных актах), увеличение данного коэффициента по сравнению с прошлым отчетным периодом, является положительной характеристикой устойчивости финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

**Вывод:** учитывая достаточный К тек. ликвидности равный 3,98 при рекомендуемом значении 2,0 и более и К критической ликвидности на конец года равный 3,9 при рекоменду- емом значении более 0,8-1,0 можно сказать, что у предприятия на конец отчетного периода есть



необходимые средства для осуществления платежеспособности, но немедленное выполнение текущих обязательств сильно затруднено из-за отсутствия быстрых денег – это расчетный счет и наиболее ликвидные краткосрочные финансовые вложения.

#### Коэффициенты общей финансовой устойчивости:

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения (+,-)
1. Коэффициент автономии (Ка), норматив не < 0,5	0,90 (170752/189446)	0,93 (174883/187880)	+0,03
2. Коэффициент концентрации заемного капитала (Кзк), (Ка + Кзк=1)	0,11 (0+18694)/189446	0,07 (0+12290)/187880	-0,04
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Кз/с), при Кз/с <=1	0,11 (18694/170752)	0,07 (12290/174883)	-0,04

Коэффициент автономии чуть вырос к уровню прошлого года, его показатель остается выше нормативного уровня и практически приближается к «1», и показывает, что имущество предприятия на 93 % сформировано за счет собственных средств; доля заемных средств снизилась соответственно на 4% и составляет 0,07, что свидетельствует о снижении зависимости предприятия от внешних источников финансирования т.е. предприятие имеет общую финансовую устойчивость.

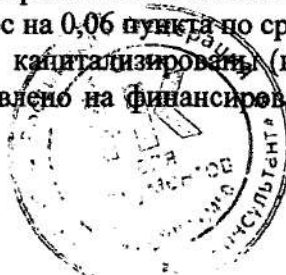
#### Показатели финансовой устойчивости, характеризующие обеспеченность собственными оборотными средствами

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения (+,-)
1. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат (Кзиз), не менее 0,6-0,8	33,65 (170752-144034)/794	42,93 (174883-136156)/902	+9,28
2. Коэффициент обеспеченности оборотных активов (Кта), критическое значение 0,1	0,59 (170752-144034)/45412	0,75 (174883-136156)/51724	+0,16
3. Коэффициент маневренности (Км) =0,05 и более 0,05	0,16 (170752-144034)/170752	0,22 (174883-136156)/174883	+0,06

Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и сырья составил на начало года 33,65, на конец года он вырос до 42,93. Это значит, что запасы и на начало года и на конец года покрывались собственным капиталом. А его рост на конец года свидетельствует о том, что предприятие имеет абсолютную финансовую устойчивость.

Коэффициент финансовой независимости в части формирования всех оборотных активов составил 0,75 на конец отчетного периода и вырос на 0,16 пункта по сравнению с прошлым отчетным периодом, что свидетельствует о повышении обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и улучшении его финансового положения.

Коэффициент маневренности вырос на 0,06 пункта по сравнению с прошлым периодом. На конец года Км показывает все средства капитализированы (во внеоборотных активах), 22%, собственных средств предприятия направлено на финансирование его текущей деятельности, и





значительная часть собственных средств предприятия (78%) находится в недвижимости и других внеоборотных активах, которые наименее ликвидны.

Все три коэффициента показывают, что у предприятия к концу отчетного периода наблюдается рост собственных оборотных средств, необходимых для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности, но значительная часть собственных средств предприятия все таки находится в ОФ и других внеоборотных активах.

Выход из данной ситуации – увеличение доли источников собственных средств в оборотных активах, в первую очередь, за счет оптимизации расчетов с дебиторами и кредиторами, за счет роста суммы прибыли, снижения производственных издержек, а также в реализации части излишних непроизводственных и малорентабельных основных средств.

#### Показатели деловой активности:

- длительность оборота дебиторской задолженности- 356 день
  - длительность оборота кредиторской задолженности- 110 дня
- Срок оборачиваемости дебиторской задолженности превышает срок оборачиваемости кредиторской задолженности, что является отрицательным фактором.

#### Коэффициенты рентабельности:

- рентабельность продаж по прибыли от продаж - 9,4 %
  - рентабельность продаж по прибыли до налогообложения - 8,5 %
  - рентабельность продаж по чистой прибыли - 6,6%
  - рентабельность собственного капитала - 1,9%
- В 2016 году каждый рубль собственного капитала принес 1,9 копейки чистой прибыли.

#### Управление задолженностью предприятия

За отчетный год на предприятии наблюдается рост дебиторской задолженности, и снижение кредиторской задолженности.

#### По дебиторской задолженности:

В отчетном периоде общая дебиторская задолженность выросла на 7 064 тыс. руб. и составила 50036 тыс. руб., на начало года составляла 42 972 тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Предыдущий период (2015 год)	Отчетный период (2016 год)	Изменения (+,-)
1.	Выручка (нетто) от продажи услуг (тыс.руб.)	55991,5	47032	-8960
2.	Средняя дебиторская задолженность (тыс.руб.)	37554,5 (32137+42972)/2	46504 (42972+50036)/2	8949
3.	Среднегодовая стоимость оборотных активов (тыс.руб.)	40151,5	48568	8416
4.	Период погашения дебиторской задолженности, дней	245	356	111
5.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз	1,49	1,01	-0,48
6.	Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, %	93,5	96,7	3,2

Как видно из таблицы, общая средняя дебиторская задолженность выросла на 8949 тыс.руб., в общем объеме текущих активов ее доля выросла на 3,2 процентных пункта, основной составляющей роста составили платежи по возмещению коммунальных услуг в сумме 22 759 тыс. руб. за отчетный пери-



С увеличением общей средней дебиторской задолженности, увеличился и средний срок погашения задолженности на 111 дней и составил 356 день, что обусловлено произошедшими кризисными явлениями в экономике страны. Совокупность данных факторов привело к очередному оттоку денежных средств.

С целью снижения уровня дебиторской задолженности, в условиях нынешних кризисных явлений в рыночной экономике, как один из вариантов, есть смысл рассмотреть вопрос о предоставлении скидок с договорных цен на услуги предприятия по сдаче площадей в аренду, при их досрочной оплате покупателями и заказчиками или заключение договора факторинга.

#### По кредиторской задолженности:

№ п/п	Показатели	Предыдущий период (2015 год)	Отчетный период (2016 год)	Изменения (+,-)
1.	Выручка (нетто) от продажи услуг (тыс.руб.)	55991,5	47032	-8960
2.	Средняя кредиторская задолженность (тыс.руб.)	17649 (18226+17072)/2	14321 (11570+17072)/2	-3328
3.	Среднегодовая стоимость краткосрочных обязательств (тыс.руб.)	19343	15837	-3506
4.	Период погашения кредиторской задолженности, дней	115	110	-5
5.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз	3,16	3,27	0,11
6.	Доля кредиторской задолженности в общем объеме заемных краткосрочных обязательств, %	91,2	89,1	-2,1

В отчетном периоде произошло снижение кредиторской задолженности на 5502 тыс.руб. (17072-11570), или на 32,2%. Наибольшие темпы снижения кредиторской задолженности имели место по расчетам с учредителями по выплате доходов на 3911 (441 тыс. руб. по сравнению с суммой прошлого отчетного периода 4352 тыс.руб.). Также снизилась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 1076 тыс.руб.

На фоне снижения средних показателей по кредиторской задолженности (3 328 тыс.руб.) и краткосрочным обязательствам (3 506 тыс.руб.) снизился период погашения ее на 5 дней и соответственно вырос коэффициент оборачиваемости на 0,11. Т.е. взаиморасчеты по долгам предприятия перед кредиторами уменьшились во времени, и предприятие снизило время использования в обороте этот временный источник финансирования.

Рост дебиторской задолженности за отчетный период свидетельствует о постоянном и значительном увеличении объемов реализации продуктов или услуг с отсрочкой платежа.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода (тыс.руб.) приведены в таблице:

Расчеты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Превышение задолженности	
			дебиторской	кредиторской
1.С покупателями или поставщиками	26984	5648	21336	-
2. По авансам			-	-
3.С бюджетом	264	3547	-	3283
4.По оплате труда	2	664	-	662
5.С госуд. внебюд. фондами	28	400	-	372



Долг кредиторам	-	441		441
Долг бюджету	22759	868	21891	-
Итого	50036	11570	43227	4758

При рекомендуемом значении соотношения кредиторской задолженности с дебиторской – не более 1,2, по факту соотношение составило – 0,23 (11570/50036).

Зависимость от кредиторов к концу года уменьшилась на 11% (4758/43227), в основном за счет расчетов с бюджетом.

Период погашения кредиторской задолженности в отчетном периоде на 246 дн.(110-356) меньше, чем дебиторской, сокращение среднего срока погашения кредиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежеспособности предприятия, но и денежные средства, идущие на ее погашение, изымаются из оборота раньше, что ведет к снижению эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.

Для лучшего финансового состояния предприятия постоянно контролируется состояние расчетов по просроченной задолженности и отслеживается соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

Из-за достаточно значительной суммы задолженности покупателей и заказчиков затруднены платежи ММУП «Здоровье» перед поставщиками.

### Эффективность управления муниципальным имуществом

Состояние основных фондов

Показатели	На 01.01.2015	На 31.12.2015	Тыс.руб.
			Изменение (к началу года)
Первоначальная стоимость	193 083	209 293	1621
Амортизация	49 060	73156	24096
Остаточная стоимость	144 022	136137	-7885

Общий коэффициент износа основных средств составляет 0,34 (73156/209293), т.е. основные средства изношены на 34,9 %. Отдельно по группам ОФ износ составил:

	2016 год	2015 год
по зданиям и сооружениям –	33,2%	25,4%
по машинам и оборудованию –	67,2%	55,8%
по транспортным средствам –	80,7%	95%
производственный и хоз. инвентарь -	97,2%	95,8%

Коэффициент обновления ОФ за отчетный 2016 год составил 0,1%. Однако в отчетном периоде основной прирост был осуществлен не за счет ввода новых основных средств, а за счет реконструкции, модернизации, и проведенных капитальных ремонтов ОФ, тем самым увеличив их стоимость.

Коэффициент прироста ОФ за отчетный 2016 год составил 7,75% (23531-7321/209293).

Коэффициент выбытия ОФ составил 3,8% (7321/193083), данный показатель снизился по отношению к аналогичному показателю прошлого года.

На 31.12.2016 года собственный капитал предприятия увеличился на 4 131 тыс.руб. и составил 174 883 тыс. руб. Чистые активы на конец года в 55,5 раз превышают уставный капитал, что положительно характеризует финансовое состояние предприятия.

### Расчеты с бюджетом

В течение прошедшего финансового года, работая на общем режиме налогообложения предприятие уплатило во все уровни бюджета 21 756 тыс. руб. налогов и сборов, в том числе:

НДФЛ	- 2634 тыс. руб.
НДС	- 7053 тыс. руб.
Налог на прибыль	- 3249 тыс. руб.
Налог на имущество	- 3023 тыс. руб.
Страховые взносы	- 2800 тыс. руб.

Директор ММУП «Здоровье»



А.В. Маркелов