

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету за 2019 год по
Федеральному государственному унитарному предприятию «Липецкий областной
центр дезинфекции и стерилизации»

ФГУП «Липецкий областной центр дезинфекции и стерилизации» реорганизовано из Липецкой городской дезинфекционной станции в 1996 году. Учредителем предприятия является Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека. Основной вид деятельности предприятия: дезинфекционные, дезинсекционные, дератизационные работы.

ФГУП «Центр дезинфекции» занимается проведением профилактической дезинфекции, дератизации и дезинсекции, и другой коммерческой деятельностью, связанной с основными целями.

Среднесписочная численность 31 человека (из них 20 человек списочного состава + 9 человек работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера + 2 человек, выполняющий работу по совместительству).

На предприятии разработаны учетная политика для целей бухгалтерского учета, раскрывающая способы ведения бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогового учета.

Для целей бухгалтерского учета выручку от реализации услуг товаров, материалов учитывать по методу начисления.

Начисление амортизации производится линейным способом в соответствии с классификационными группами основных средств.

В состав материальных затрат на производство включается стоимость основных средств до 40 тыс. рублей по мере ввода их в эксплуатацию (без начисления амортизации).

Учет приобретения материалов и использования их на производственные нужды осуществляется в оценке по методу «ФИФО».

Учетная политика в целях налогообложения.

Для целей налогообложения организация применяет Упрощенную систему налогообложения.

Стоимость оценки товарно-материальных ценностей (материалов, покупных товаров), используемых на производственные нужды, продажу для целей налогообложения, осуществляется в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Учет затрат на производство и внереализационных расходов осуществляется кассовым методом.

На формирование финансового результата повлияли такие факторы как:
- увеличение покупательского спроса на наши оказываемые услуги, т.е. выручка в 2019 году увеличилась на 2016 тыс. рублей и составила 21451 тыс. рублей (в 2018г – 19435) или увеличилась на 10,4 %. В том числе выручка от реализации услуг баклаборатории составила 2659 тыс. руб., выручка от реализации услуг по проведению дератизации и дезинсекции составила 18792 тыс. руб.

Себестоимость услуг увеличилась на 1741 тыс. рублей и составила в 2019 году 20386 тыс. рублей (в 2018 г- 18645 тыс. руб.) или увеличилась на 9,34 %.

Темп роста выручки составил 110,37 %, при темпе роста себестоимости 109,34 %. Прибыль от реализации составила 1065 тыс. рублей, что на 275 тыс. рублей больше, чем в 2018г (790 тыс. рублей) или 4,96 % от выручки (в 2018 г – 4,06 % от выручки).

За отчетный 2019 год получена прибыль 105 тыс. рублей. По утвержденной программе предусмотрена чистая прибыль 96 тыс. руб., рост на 10%.

Состав затрат на производство и реализацию услуг по данным формы №2 (строка 2120 + 2220) составляет 20386 тыс. рублей.

Рассмотрим дебиторскую и кредиторскую задолженность в динамике:

Показатель	(тыс.руб.)	
	На начало года	На конец года
1. Дебиторская задолженность – всего	1111	1658
в том числе:		
- покупатели и заказчики	778	1323(отсрочка платежа покупателям)
2. Кредиторская задолженность	2155	2949
в том числе:		
- покупатели и заказчики	897	1544
- поставщики и подрядчики	143	410
- перед персоналом организации	532	559
- задолженность перед гос.внебюджетн. фондами	269	269
- по задолженности по налогам и сборам	288	134
- прочие кредиторы	26	33
3. Д задолженность - К задолженность	-1044	-1291
4. Соотношение Д и К задолженности	0,52	0,56

На начало года Дебиторская задолженность составила 1111 тыс. руб. На конец года 1658 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на конец года увеличилась на 547 тыс. руб.. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на конец года составила 1323 тыс. руб., и увеличилась на 545 тыс. руб. по сравнению с началом года.

На начало года Кредиторская задолженность составляла 2155 тыс. рублей, сумма кредиторской задолженности на конец года 2949 тыс. рублей. На конец года Кредиторская задолженность увеличилась на 794 тыс. руб. (за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков на 647тыс. руб., поставщиков и подрядчиков на 267 тыс. руб.). Все остальное текущая, 10 января вся задолженность по заработной плате и начислениям уходит.

Сопоставим дебиторскую и кредиторскую задолженность. На конец года кредиторская задолженность превысила дебиторскую задолженность на 1291 тыс. рублей.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на конец года составляет 0,56.

Рентабельность за отчетный год составила 5,22 % (прибыль от реализации 1065 тыс. рублей, затраты на производство составили 20386 тыс. рублей), по сравнению с 2018 годом увеличилась на 0,23 % (в 2018- 4,24 %). $5.22/4.24=23\%$

ФГУП «Центр дезинфекции» за 2019 год уплатило налогов в бюджеты различного уровня 6166 тыс. рублей.

Вид налогового платежа	Сумма налога начисленного и уплаченного за 2019 год в соответствии с принятой учетной политикой (в тыс.руб.)
Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за 2018г.(выплаченный в 2019г.)	162
Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения авансовые платежи за 2019г.	175
Транспортный налог	17
Аренда земли	65
За фактическое загрязнение окружающей среды	1
Отчисления во внебюджетные фонды	3964
Налог на доходы физических лиц	1782

Рассмотрим платежеспособность федерального государственного унитарного предприятия «Липецкий областной центр дезинфекции и стерилизации».

Платежеспособность предприятия - это возможность расплачиваться по принятым обязательствам полностью и в срок.

Общая платежеспособность = текущие активы минус внешние обязательства

На начало года $3823 - 2155 = 1668$ тыс. рублей

На конец года $4297 - 2950 = 1347$ тыс. рублей

На конец года текущая платежеспособность уменьшилась, но находится в пределах допустимого значения.

Предприятие является платежеспособным, так как его текущие активы больше всех его внешних обязательств.

Показатель Чистые Активы является индикатором, характеризующим состояние Уставного капитала и в определенной степени финансовую устойчивость предприятия. Чистые активы должны равняться или быть больше Уставного капитала. У нас 2111 тыс.руб. больше 527 тыс. руб.

Рассмотрим коэффициенты ликвидности:

Коэффициент абсолютной ликвидности = денежные средства : краткосрочную задолженность

Показатели	На начало года	На конец года
Денежные средства	1976	1209
Краткосрочная задолженность	2155	2950
К абсолютной ликвидности	0,92	0,41

Коэффициент абсолютной ликвидности должен быть больше или равен 0.2-0.3. Наш показатель 0,41 говорит о том, что предприятие может в состоянии погасить свои долговые обязательства.

Коэффициент общей ликвидности = текущие активы делят на краткосрочную задолженность

на начало года $3823 : 2155 = 1,77$

На конец года $4297 : 2950 = 1,46$

Коэффициент общей ликвидности должен быть больше или равен 2.0 , т.е. текущие активы должны превышать долги в 2 раза. У нас 1,46. Наш показатель близок к стандарту.

Коэффициент срочной ликвидности = текущие активы минус запасы, деленные на краткосрочную задолженность
на начало года $(3823-736)/2155 = 1,43$
на конец года $(4297-1430)/2950 = 0,97$

Коэффициент срочной ликвидности на конец года уменьшился, но соответствует стандарту (по стандартам должен быть больше или равен 1.0) - это свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитаться с Кредиторами.

Показатели финансовой устойчивости предприятия характеризуют его потенциальные возможности маневрировать имеющимися средствами, а также его надежность и степень зависимости от внешнего финансирования.

Коэффициент автономии (независимости) определяется как отношение собственного капитала и других собственных средств к общей величине активов предприятия

На начало года $2309:4464 = 0,52$

На конец года $2111:5061 = 0,42$

Коэффициент автономии должен быть больше или равен 0,5 и не превышать 1,0. У нас уменьшился к концу года. Это основной показатель для устойчивости предприятия, имеет особое значение для кредиторов и инвесторов.

Коэффициент участия собственных источников в покрытии производственных запасов = собственный капитал минус внеоборотные активы, деленные на запасы

На начало года $(2309-641)/736 = 2,27$

На конец года $(2111-764)/1430 = 0,94$

Коэффициент участия должен быть равен 1 - это говорит о том, что собственные средства покрывают все запасы, на нашем предприятии: 0,94 - это говорит о том, что на 94% покрываются за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости равен собственному капиталу, деленному на заемные средства

На начало года $2309:2155 = 1,07$

На конец года $2111:2950 = 0,72$

Коэффициент устойчивости должен быть больше или равен 1,0.

На конец года коэффициент финансовой устойчивости уменьшился. Но, несмотря на снижение показателя, что ФГУП «Центр дезинфекции» обладает определенным запасом финансовой устойчивости и относительной независимостью от внешних финансовых источников.

Все это позволяет охарактеризовать финансовое состояние федерального государственного унитарного предприятия «Липецкий областной центр дезинфекции и стерилизации» как относительно устойчивое, несмотря на нарушение сроков оплаты за оказанные услуги со стороны заказчиков.

Директор ФГУП «Центр дезинфекции»



Н.В.ЧИРКОВА