

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**МУП «КПУ»**

**ЗА 2016 ГОД**

Настоящее пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МУП «КПУ» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года, подготовленной с действующим законодательством Российской Федерации.

**Раздел 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1. Общая информация**

Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат питания учащихся» муниципального образования «город Железнодорожск» Курской области (МУП «КПУ»)  
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):1024601216287  
Дата регистрации : 10.11.2002

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: МИФНС России №3 по Курской области  
Дата присвоения ОГРН: 03.07.2013 г.

Наименование регистрирующего органа : МИФНС России №3 по Курской области  
Идентификационный номер налогоплательщика : 4633000816  
Местонахождение (юридический адрес) МУП «КПУ»:  
307177, Курская область, г. Железнодорожск, ул. Мира, здание 7а, помещение 1  
Контактные телефоны : (47 148) 4-65-54, (47 148) 9-21-48, факс: (47 148) 4-65-54  
Электронный адрес: [mup\\_kpu@list.RU](mailto:mup_kpu@list.RU)

Среднесписочная численность работающих в МУП «КПУ» за 2016 год составила 146 человек.

**1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности МУП «КПУ» являются:

- обеспечение горячим питанием учащихся;
- осуществление розничной торговли продовольственными товарами;
- оказание различного рода услуг населению торгового и коммерческого характера;
- торгово-закупочная деятельность;
- мелкооптовый отпуск продуктов питания детским дошкольным учреждениям;
- производство кондитерской и кулинарной продукции;
- производство мясных (мясосодержащих), овощных и рыбных полуфабрикатов, а также полуфабрикатов из мяса птицы.

**1.3. Сведения об учредителях (участниках) юридического лица**

Учредителем и собственником имущества выступает муниципальное образование «город Железнодорожск» Курской области.  
Уставный капитал составляет: 1 780 125,00 руб.

**1.4. Информация об аудите**

Полное фирменное наименование: ООО «Аудит-Актив»

Информация о дате утверждения Аудиторской компании:

- на основании открытого конкурса, протокол №2 рассмотрения и оценки заявок в открытом конкурсе для заключения контракта на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия «Комбинат

питания учащихся» муниципального образования «город Железногорск» Курской области за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года;

- распоряжение Администрации города Железногорска «Об утверждении аудитора для проведения обязательного ежегодного аудита В МУП «КПУ» и размера оплаты услуг» № 365 от 21.02.2017 года.

Место нахождения: 305018, РФ, Курская область, г. Курск, Элеваторный пер-к, д. 3, кв. 101.

Информация о членстве в Саморегулируемой аудиторской организации: Общество с органической ответственностью Курская консалтинговая компания «Аудит-Актив» внесена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Ассоциации «Содружество» 10 августа 2012 г. за основным регистрационным номером 11206026268.

## **Раздел 2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД**

### **2.1 Основные средства**

Основные средства не находятся в собственности предприятия, а переданы Администрацией города Железногорска в хозяйственное ведение.

Объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости. Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе МУП «КПУ» по стр. 1150 «Основные средства».

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Информация о восстановленной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2016 год представляет собой следующее:

Начисленный износ за отчетный период в рамках эксплуатации по группам основных средств составил 316 тыс. рублей, в том числе:

Здания	19 тыс. руб.
Транспортные основные средства	128 тыс. руб.
Производственный и хозяйственный инвентарь	169 тыс. руб.

Доходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110 – «Выручка».

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2016 года составила 1608 тыс. руб. Процент износа основных средств составил 74 %, в том числе:

- зданий, сооружений – 77 %.





## 2.2. Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало года	Начислено	использовано	Остаток на конец года
Резерв отпусков	52,4	46	52,4	46
Основные средства (разница первоначальной стоимости бухгалтерского и налогового учета)	37,8	0,1	37,8	0,1
Резерв на переходящие отпуска	0	3	0	3
Страхование автотранспорта	1,5	0	1,5	0
<b>Итого:</b>	<b>91,7</b>	<b>49,1</b>	<b>91,7</b>	<b>49,1</b>

Отложенные налоговые активы сформированы в размере 20%:

- от остаточной стоимости основных средств (с-до сч.01 – с-до сч.02),
- от созданного резерва на отпуска ( сч 96, сч.70).

## 2.3. Запасы

В соответствии с учетной политикой поступление товарно -материальных ценностей и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения.

В бухгалтерском учете поступления материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы». Приход на склад предприятия материалов оформляется приходным орденом по форме № М-4. Материалы, отпускаемые в производство или на иные цели по фактической стоимости. Фактическая стоимость МПЗ, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат на приобретение за исключением НДС. Счет 41 «Товары».

Фактическое поступление товаров от поставщиков оформляется на обратной стороне товарной накладной с использованием штампа приходного ордера. В бухгалтерском учете при поступлении товара в каждом подразделении учитываются по субсчетам.

Учет ведется по ценам:

- в системе общепита и в розничной торговле - по продажным ценам ( с торговыми надбавками, наценками и НДС);
- в оптовой торговле - по ценам поставщика без учета НДС;
- в магазине «Ветеран» - отдельный учет поступления продуктов по продажной стоимости и сумме дотаций.

В общей стоимости оборотных активов по состоянию на 31.12.2016 г. на предприятии запасы занимают 17,9 %, а на 31.12. 2015 г. их доля составила 16,3 %.

На 31.12.2016 г. запасы составили 3 905 тыс. руб. Из них 3 310 тыс. руб. составили товары (84,8 %), 595 тыс.руб. руб. – материалы ( 15,2 %).

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса МУП «КПУ» отражены следующие активы:



## 2.4. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса предприятия представлены ниже:

Наименование	тыс. руб.	
	на 31.12.16 г.	на 31.12.15 г.
Расчетный счет (руб.)	5 468,8	6 308,2
Касса	1,7	9,3
Операционная касса	1	0
Денежные средства в пути	250,5	0
<b>Итого:</b>	<b>5722,0</b>	<b>6317,5</b>

Остаток денежных средств в МУП «КПУ» по состоянию на 31.12.2016 года составляет 5 722 тыс. руб., в т.ч на расчетном счете – 5 468,8 тыс. руб., в кассе – 2,7 тыс. руб., денежные ср-ва в пути – 250,5 тыс. руб.

По сравнению с остатками на 31.12.2015 г. снижены на 595 тыс. руб. (9,4%).

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе предприятия по строке 1250.

Сведения о движении денежных средств предприятия представляются в валюте Российской Федерации.

## 2.5. Дебиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно – правовых актов;

1. п.10. п.20. п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010).

На конец года на предприятии дебиторская задолженность составила 12 030 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом показатель снизился на 803 тыс. руб. (6,3%).

При анализе дебиторской задолженности выявлено, что основную долю (88%) от общей дебиторской задолженности приходится на Управление образования:

- задолженность ДДУ(за отпущенные продукты питания) – 9070 тыс. руб.,
- задолженность школ города ( за оказанную услугу по питанию детей) – 1563 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность носит текущий характер.

Движение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:



**Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>в</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления в	погашение	списание на финансовый результат <sup>в</sup>	восста-новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 16 г.	( )	( )								( )	( )
	5521	за 20 16 г.	( )	( )								( )	( )
в том числе:		за 20 16 г.	( )	( )								( )	( )
(вид)		за 20 16 г.	( )	( )								( )	( )
и т.д.		за 20 16 г.	( )	( )								( )	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 16 г.	12833	( )	334009		( 334812 )	( )			12030	( )	( )
	5530	за 20 15 г.	9806	( )	293431		( 290404 )	( )			12833	( )	( )
		за 20 16 г.	11936	( )	123146		( 124449 )	( )			10633	( )	( )
в том числе:		за 20 15 г.	8798	( )	106699		( 103561 )	( )			11936	( )	( )
(покупатели и заказчики)		за 20 16 г.	465	( )	27717		( 27135 )	( )			1047	( )	( )
(налоги)		за 20 15 г.	577	( )	26497		( 26609 )	( )			465	( )	( )
		за 20 16 г.	86	( )	141412		( 141456 )	( )			42	( )	( )
(поставщики и подрядчики)		за 20 15 г.	8	( )	117045		( 116967 )	( )			86	( )	( )
		за 20 16 г.	22	( )	3988		( 3972 )	( )			38	( )	( )
(разные дебиторы)		за 20 15 г.	41	( )	3117		( 3136 )	( )			22	( )	( )
		за 22 16 г.	324	( )	37746		( 37800 )	( )			270	( )	( )
(прочие)		за 20 15 г.	362	( )	40073		( 40131 )	( )			324	( )	( )
Итого	5500	за 20 16 г.	12833	( )	334009		( 334812 )	( )			12030	( )	( )
	5520	за 20 15 г.	9806	( )	293431		( 290404 )	( )			12833	( )	( )

## 2.6. Прочие оборотные активы

Данные отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса предприятия представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало года	Начислено	использовано	Остаток на конец года
Программное обеспечение		140,0		140,0
<b>Итого:</b>		<b>140,0</b>		<b>140,0</b>

## 2.7. Уставный капитал

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) по строке 1310 составляет: 1 780 тыс. рублей. Размер Уставного капитала остался на уровне 2015 года.

## 2.8. Добавочный капитал

Добавочный капитал бухгалтерского баланса предприятия по строке 1350 составляет : 27 тыс. рублей.

Размер Добавочного капитала остался на уровне 2015 года.

## 2.9. Резервный капитал

Резервный капитал бухгалтерского баланса предприятия по строке 1360 составляет : 82 тыс. рублей.

Размер Резервного капитала остался на уровне 2015 года.

## 2.10. Кредиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п.10. п.20. п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010).

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса предприятия и составляет – 15 874 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом кредиторская задолженность снизилась на 1 278 тыс. руб. или на 7,5 %.

Кредиторская задолженность, сложившаяся на предприятии носит текущий характер. Основную долю в кредиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками – 57 %.

По состоянию на 31.12.2016 года крупнейшими кредиторами являются:

- ИП Лихачева Марина Сергеевна – 1 859 тыс. руб.
- ИП Огорокова Валентина Ивановна – 1 207 тыс. руб.
- ООО «КУРСК-МОЛОКО» - 573 тыс. руб.
- ЗАО «ЖЕЛЕЗНОГОСКИЙ ВРЗ» - 563 тыс. руб.
- ИП Колоколова Надежда Ивановна - 525 тыс. руб.
- ИП Козлова Нина Николаевна - 502 тыс. руб.
- ООО «БАКАЛЕЯ СЕРВИС» - 223 тыс. руб.
- ИП Ефанова Татьяна Николаевна - 366 тыс. руб.
- ООО «НЭКМА» - 275 тыс. руб.
- ООО «ПРЕМЬЕР» - 227 тыс. руб.
- ИП Рыжов Сергей Анатольевич - 317 тыс. руб.
- ООО «Сельские традиции» - 410 тыс. руб.

Структура долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:



**Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>		на финансовый результат <sup>9</sup>	списание		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ___			( )	( )	( )	( )		
	5571	за 20 ___			( )	( )	( )	( )		
в том числе:		за 20 ___			( )	( )	( )	( )		
(вид)		за 20 ___			( )	( )	( )	( )		
и т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 16	17152	195684	( 196962 )	( )	( )	( )	15874	
	5580	за 20 15	11718	171669	( 166235 )	( )	( )	( )	17152	
		за 20 16	9414	132085	( 132454 )	( )	( )	( )	9045	
		за 20 15	4631	112422	( 107639 )	( )	( )	( )	9414	
		за 20 16	3696	32044	( 31770 )	( )	( )	( )	3970	
		за 20 15	3955	29629	( 29888 )	( )	( )	( )	3696	
		за 20 16	3775	27375	( 28553 )	( )	( )	( )	2597	
		за 20 15	2951	24123	( 23299 )	( )	( )	( )	3775	
		за 20 16	220	3749	( 3829 )	( )	( )	( )	140	
		за 20 15	163	2928	( 2871 )	( )	( )	( )	220	
		за 20 16	47	431	( 356 )	( )	( )	( )	122	
		за 20 15	18	2567	( 2538 )	( )	( )	( )	47	
Итого	5550	за 20 16	17152	195684	( 196962 )	( )	( )	( )	15874	
	5570	за 20 15	11718	171669	( 166235 )	( )	( )	( )	17152	

## 2.11. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2016 года предприятие не выдала и не имеет имущества, переданного в залог.

## 2.12. Налоги и сборы

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:  
(тыс. руб.)

Наименование налога (сбора)	Задолженность на начало года (тыс. руб.)		Обороты 2016 года, (тыс. руб.)			Задолженность на конец года, (тыс. руб.)	
	Д-т	К-т	начислено	перечислено	возмещено	Д-т	К-т
НДФЛ	-	615	3 960	3 892	0	0	683
НДС	-	1635	12 393	6 133	7 690	0	205
Налог на прибыль	464	-	205	771	92	1030	0
Транспортный налог	-	10	38	51	0	3	0
Земельный налог	-	13	51	51	0	0	13
Налог за загрязн. окружающей среды	-	13	27	54	0	14	0
Налог на имущество	-	6	24	24	0	0	6
<b>Итого</b>	<b>464</b>	<b>2292</b>	<b>16 698</b>	<b>10976</b>	<b>7782</b>	<b>1047</b>	<b>907</b>

Задолженность по налогам носит текущий характер.

## 2.13. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Сумма признанная в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников за 2016 год	261872	3524778	3556900	0	229750
<b>ВСЕГО :</b>	<b>261872</b>	<b>3524778</b>	<b>3556900</b>	<b>0</b>	<b>229750</b>

## 2.14. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Величина налога на прибыль, для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) - строка 2410 «Отчет о финансовых результатах» определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства, отложенного актива отчетного периода и составила 151 тыс. руб.

## 2.15. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующие периоды. Общий объем товарооборота (без учета НДС) в 2016 году составила 172 186.0 тыс. рублей, что на 16 226 тыс. рублей больше к показателям за 2015 год или на 10 %. Товарооборот МУП «КПУ» за 2016 и 2015 годы:

Показатели	Тыс. руб.	
	2016 г.	2015 г.
-товарооборот общепита	66 390,0	62 585,2
-товарооборот опта	94 872,6	80 977,1



- товарооборот розницы	5 703,0	6 768,6
- магазин «Ветеран»	4 009,2	4 683,2
- услуга по обслуживанию летних лагерей	1 211,2	945,9
- реализация ОС (транспортные средства)	11,0	0
<b>Всего товарооборот:</b>	<b>172 197,0</b>	<b>155 960,0</b>

В 2016 году в МУП «КПУ» показатель нагрузки на 1 занятого на предприятии работника составил 1 179,4 тыс. руб., в 2015 году – 1148 тыс. руб.

Производительность труда возросла на 10%.

#### 2.16. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

тыс. руб.

Затраты	2016 год	2015 год
Материальные затраты	127 346	116 763
Расходы на оплату труда	30 764	28 437
Отчисления на социальные нужды	9 301	8 556
Амортизационные отчисления	315	307
Прочие издержки	3 607	2 246
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>171 333</b>	<b>156 309</b>

В 2016 году при росте товарообороте к уровню 2015 года на 10% (без учета НДС). затраты на производство увеличились так же на 10 % или на 15 024 тыс. рублей. Основными статьями увеличения затрат на производство стали «материальные затраты» - 10 583 тыс. рублей или на 9% и «заработная плата» - 2 327 тыс. рублей или 8%. В связи с увеличением фонда оплаты труда на предприятии в 2016 году, соответственно возросли налоги во внебюджетные фонды на 745 тыс. рублей или на 9%.

#### 2.17. Финансовый результат

Таблица «Отчет о финансовых результатах МУП «КПУ» за 2016 и 2015 годы.

Наименование показателей	Ед.изм.	2016 год	2015 год	Отклонение	
				Сумма, (тыс. руб.)	%
Выручка	тыс.руб.	172 197	155 960	16 237	10
Себестоимость продаж	тыс.руб.	-123658	-113 869	9789	9
Валовая прибыль	тыс.руб.	48528	42 091	6437	15
Коммерческие расходы	тыс. руб	-47675	-42 440	5235	12
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб	864	- 349	1213	147
Прочие доходы	тыс.руб.	5	1583	- 1 578	99.7
Прочие расходы	тыс.руб.	- 599	- 818	-219	27
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	270	416	- 146	35
Текущий налог на прибыль	тыс.руб.	- 205	- 265	-60	22
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	тыс. руб	102	125	-23	18
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс. руб	0	0	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс.руб.	49	57	- 8	14
Прочее (налоговые санкции)	тыс.руб.	-15	0	- 15	0
Чистая прибыль	тыс.руб.	99	208	- 109	52

Анализируя отчет о финансовых результатах предприятия за 2016 и 2015 годы, наблюдается рост выручки ( без учета НДС) за отчетный год по сравнению с прошлым годом на 16 237 тыс.руб. или на 10 %. Соответственно, увеличена себестоимость продаж на 9 789 тыс. руб. или на 9 %. Валовая прибыль за 2016 год возросла к уровню 2015 года на 6 437 тыс. руб. или на 15 %. Коммерческие расходы увеличились на 12 % или на 5 235 тыс. руб.



Остаток оценочных налоговых обязательств на 31 декабря 2016 года составил 49 тыс. руб.  
 Прибыль до налогообложения равна 270 тыс. руб., в 2015 году она составляла 416 тыс. руб. Таким образом, она уменьшилась на 146 тыс. руб. или на 65 %.  
 Текущий налог на прибыль в 2016 году составляет 205 тыс. руб.  
 Чистая прибыль МУП «КПУ» в 2016 году составляет 99 тыс. руб.  
 В текущем году в МУП «КПУ» увеличена стоимость чистых активов на 78 тыс. руб. (к уровню 2015 г.).

### Раздел 3. Перечень аффилированных лиц.

№ п/п	Полное наименование организации	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале
1	Муниципальное образование «город Железнодорожск» Курской области	307170 Курская обл. г. Железнодорожск ул. Ленина дом 52	Постановление Администрации Г. Железнодорожска №221	26.03.1992 г.	100%

На основании решения Железнодорожской городской Думы № 453-РД от 24.04.2011 г., МУП «КПУ» перечисляет 30% от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей в городской бюджет.

### Раздел 4. События после отчетной даты

5.1. События, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2016 год не было.

Директор

Д.В.Хатюхина

03 марта 2017 г.

