

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МУП «КПУ» ЗА 2014 ГОД

Полное наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат питания учащихся»
Муниципального образования «город Железнодорожск» Курской области.

Сокращенное наименование юридического лица: МУП «КПУ»,

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 307170, Курская область, город Железнодорожск, ул. Мира, дом 7.

Почтовый адрес: 307170, Курская область, город Железнодорожск, ул. Мира, дом 7.

Телефон: (8 47148) 4-65-54, (8 47148) 9-21-48, факс (8 4148) 4-65-54.

Электронный адрес: mup_kpu@list.RU

1. Сведения об образовании юридического лица

МУП «КПУ» было зарегистрировано Постановлением главы Администрации города Железнодорожска № 221 от 26 марта 1992 года, предприятию были выданы свидетельства о государственной регистрации о постановке на учет в налоговом органе.

Предприятие было перерегистрировано 19.03.2002г. в муниципальное унитарное предприятие «Комбинат питания учащихся», а 05.12.2003г. оно было зарегистрировано как муниципальное унитарное предприятие «Комбинат питания учащихся» муниципального образования «город Железнодорожск» Курской области.

МУП «КПУ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по Курской области 03.07.2013г., за основным Государственным номером 1024601216287. Свидетельство 46 № 001661711.

Учредителем и собственником имущества выступает муниципальное образование «город Железнодорожск» Курской области.

Предприятие действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Железнодорожска № 1805 от 16.05.2013г.

Идентификационный номер налогоплательщика: 4633000816.

Предприятие создано для выполнения следующих видов деятельности:

- обеспечение горячим питанием учащихся;
- осуществление розничной торговли, оказание различного рода услуг населению;
- торгово - закупочная деятельность, мелкооптовой отпуск продуктов питания детским дошкольным учреждениям;
- обслуживание льготных категорий граждан в магазине «Ветеран».

По состоянию на 31 декабря 2014 года среднесписочная численность работников на предприятии составляет 1245 человек.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета МУП «КПУ» руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34 и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МУП «КПУ» составлена в соответствии с приказом Минфина от 02.07.2010г. № 66.

2.1 Основные средства

В состав основных средств, включаются фактически эксплуатируемые объекты, принятые к учету в установленном порядке с момента их ввода в эксплуатацию стоимостью более тысяч руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств, стоимостью не более 40 тысяч 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.

2.2. Запасы

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 учитывается по субсчетам.

Учет ведется по ценам:

- в системе общепита и в розничной торговле – по продажным ценам с торговыми 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.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Материалы, отпускаемые в производство или иные цели, оцениваются на предприятии по фактической стоимости. Фактической стоимостью материально- производственных запасов, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость.

2.3 Учет доходов

Доходы предприятия в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от реализации товаров и реализации готовой продукции общепита. Все иные доходы признаются прочими доходами.

Бухгалтерский учет доходов ведется с использованием счетов:

- 90.1.1 «Выручка в розничной торговле»;
- 90.1.2 «Выручка в оптовой торговле»;
- 90.1.3 «Выручка в общепите»;
- 90.1.4 «Выручка в магазине «Ветеран».

2.4 Учет расходов

Расходы предприятия подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и готовой продукцией общепита.

Обычным видом деятельности для предприятия является реализация товаров и готовой продукции общепита.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 «Расходы по общепиту»;

44.1 «Расходы АУП»;

44.2 «Расходы в рознице»;

44.3 «Расходы в опте»;

44.5 «Расходы в магазине Ветеран»;

44.6 «Расходы транспорта».

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014год

3.1 Аналитический баланс предприятия

Показатели	Величина на начало года тыс. руб.	В % к валюте баланса	Величина на конец года тыс. руб.	В % к валюте баланса	Отклонения	
					Сумма тыс. руб.	%
Актив	2290	12,8	1983	10,5	-307	87
Внеоборотные активы						
Основные средства	2290	12,8	1983	10,5	-307	87
Оборотные активы	15606	87,2	16982	89,5	+1366	108
Запасы	3832	21,4	3518	18,5	-314	92
Дебиторская задолженность	8268	46,2	9806	51,7	+1538	119
Денежные средства	3506	19,6	3658	19,3	+152	104
Баланс	17896	100	18965	100	+1069	106
Пассив	7139	39,9	7212	38	+73	99
Капитал и резервы						
Кредиторская задолженность	10662	59,6	11718	61,8	+1056	110
Задолженность Перед учредителями	57	0,3	-	-	-57	-
Отложенные налоговые активы	38	0,2	35	0,2	-3	92
Баланс	17896	100	18965	100	+1069	106

Из данных таблицы видно, что на 31 декабря 2014 года изменилась валюта баланса: она увеличилась по сравнению с величиной на начало года на 1069 тыс. руб. или на 6%. Основной удельный вес в валюте баланса занимают оборотные средства – 89,5%, из них на дебиторскую задолженность приходится 51,7%, запасы – 18,5%, остаток денежных средств на расчетных счетах в банках и в кассе предприятия составляют 19,3%.

3.2 Основные средства

Основные средства тыс.руб.

	годы	на начало года		начисленная амортизация	на конец года накопленная амортизация
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства	2014	6152	3862	307	4169
	2013	4605	3678	184	3862
здания и сооружения	2014	1906	1401	19	1420
	2013	1906	1382	19	1401
машины и оборудование, транспортные средства	2014	4246	2461	288	2749
	2013	2699	2296	165	2461

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2014 года составила 1983 тыс.руб.

Процент износа основных средств составил 68%, в том числе:

- зданий, сооружений – 75%;

-машины и оборудование, транспортные средства – 64%.

За 2014 год основные средства на предприятии не приобретались.

Износ основных средств за 2014г. составил 307 тыс. руб., в 2013г. он составил

184 тыс.руб.

3.3 Запасы

Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	период	остаток на начало года	поступление	расход	остаток на конец года
Запасы всего	2014	3832	200143	200457	3518
	2013	3368	182119	181655	3832
В т.ч. товары	2014	3659	197954	198243	3370
	2013	3204	179981	179526	3659
материалы	2014	173	2189	2214	148
	2013	164	2138	2129	173

В общей стоимости оборотных активов в 2014г. на предприятии запасы занимают 18,6%, в 2013г. их доля составляла 21,4%. В общей стоимости запасов значительный объем приходится на товары:

в 2014 году из 3832 тыс.руб. запасов, 3659 тыс.руб. составили товары (95%), 173 тыс.руб. – материалы (5%).

В 2013 году 3368 тыс. руб. запасов, 3204 тыс. руб. составили товары (95%), 164 тыс. руб. - материалы (5%).

Остаток запасов на конец 2014 года составил: 3518 тыс. руб. (товаров – 3370 тыс.руб., материалов- 148 тыс.руб.);

В 2013 году 3832 тыс.руб. (товаров- 3659 тыс.руб., материалов -173 тыс.руб.).

3.4 Дебиторская задолженность

На конец года на предприятии дебиторская задолженность составила 9806 тыс.руб., она увеличилась на конец года на 1538 тыс.руб. или на 18%. Дебиторская задолженность сложилась следующим образом:

Наименование счета	Сумма (тыс.руб.)		Отклонение (тыс.руб.)
	на начало года	на конец года	
Итого дебиторская задолженность	8268	9806	+1538
расчеты с поставщиками	2	7	+5
расчеты с покупателями и заказчиками	7076	8798	+1722
в т.ч. задолженность ДДУ	5696	7103	+1407
задолженность школ	1380	1447	+67
расчеты с бюджетом	764	570	-194
расчеты по внебюджетным фондам	8	8	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	3	5	+2
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	21	41	+20
целевое финансирование	394	377	-17

Таким образом, на конец 2014 года в МУП «КПУ» произошел рост дебиторской задолженности на 1538 тыс.руб.

Основная доля (90%) от общей дебиторской задолженности приходится на Управление образования:

- задолженность ДДУ (за отпущенные продукты питания) – на 7103 тыс.руб.
 - задолженность школ города (за оказанную услугу по питанию детей) – на 1447 тыс.руб.
- Вся дебиторская задолженность носит текущий характер.

3.5 Расчеты с бюджетом

Наименование налога (сбора)	Задолженность на начало года (тыс.руб.)		Обороты 2014г.		Задолженность на конец года (тыс.руб.)	
	дебет	кредит	начислено	перечислено	дебет	кредит
НДФЛ		591	3380	3319		652
НДС		325	9615	3561		701
Налог на прибыль	764		194		570	
Транспортный налог		11	38	40		9
Земельный налог		11	60	58		13
Налог на загрязнение окружающей среды		12	50	49		13
Налог на имущество		9	28	31		6
Итого налогов	764	959	13365	7058	570	1394

3.6 Целевое использование денежных средств

Отчет о целевом использовании средств по МУП «КПУ» за 2014г. (тыс.руб.)

Показатели	2014 год	2013 год	Отклонение
Дебиторская задолженность на 01.01.2014г.	394	15	+379
Использовано средств	4239	4452	-213
Профинансировано из бюджета	4256	4073	+ 183
Дебиторская задолженность на 31.12.2014г.	377	394	+ 17

В МУП «КПУ» дебиторская задолженность по целевому использованию средств складывается по магазину «Ветеран».

Денежные средства, использованные предприятием, имеют тенденцию к сокращению: из-за уменьшения количества льготников. В 2014г. использованные средства сократились на 213 тыс.руб.

3.7 Денежные средства

Остатки денежных средств в МУП «КПУ» по состоянию на 31.12.2014г. составили: 3658 тыс.руб., в том числе на расчетном счете -3650 тыс.руб., в кассе – 8 тыс.руб.

Остатки денежных средств в МУП «КПУ» по состоянию на 31.12.2013г. составляли – 3506 тыс.руб., в том числе на расчетном счете -3499 тыс.руб., в кассе – 7 тыс.руб.

3.8 Кредиторская задолженность

В разделе пассива наибольшую долю занимает краткосрочная кредиторская задолженность – 61,8 %. На 31.12.2014г. кредиторская задолженность возросла на 1056 тыс.руб. или на 10%.

Расшифровка кредиторской задолженности:

Виды кредиторской задолженности	На начало года (тыс.руб.)	На конец года (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
Кредиторская задолженность всего	10662	11718	-1056
в том числе:			
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4647	4631	-16
задолженность перед персоналом (70)	3481	3955	+474
задолженность перед бюджетом по	959	1394	+435

налогам			
задолженность перед внебюджетными фондами	1317	1557	+240
задолженность перед прочими организациями (услуги)	258	163	-95
Задолженность перед прочими кредиторами (73)		18	+18

Основную долю в кредиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками -40%. Кредиторская задолженность, сложившаяся на предприятии носит текущий характер.

3.9 Выручка

Общий объем товарооборота (без учета НДС) в 2014 году составил 137147,2 тыс.руб., что на 15198,8 тыс.руб. больше к уровню 2013 года или на 12%.

Анализ товарооборота МУП «КПУ» за 2014 и 2013 гг.:

Показатели	Ед. изм.	2014 г.	2013г.	Отклонение	%
Всего товарооборот	тыс.руб.	137147,2	121948,4	+15198,8	112
товарооборот общепита	тыс.руб.	56941,6	54133,4	+2802,2	106
товарооборот опта	тыс.руб.	67071,1	54527,7	+12543,4	123
товарооборот розницы	тыс.руб.	6749,5	6664,4	+85,1	101
магазина «Ветеран»	тыс.руб.	5079,8	5334,3	-254,5	95
услуга по обслуживанию летних лагерей	тыс.руб.	1305,2	1288,6	+16,6	101

В 2014 году МУП «КПУ» показатель нагрузки на 1 занятого на предприятии работника составил 1010 тыс. руб., в 2013 году –883,8 тыс. руб. Производительность труда возросла на 14%.

4.0 Затраты на производство

Затраты на производство составили:

	Ед. изм.	2014 г. (тыс.руб.)	2013г. (тыс.руб.)	Отклонение (+; -)	%
Итого расходы по обычным видам деятельности	тыс.руб.	137753	122493	+15260	112
материальные	тыс.руб.	101255	88950	+12305	114

затраты					
расходы на оплату труда	тыс.руб.	26358	23874	+2484	110
отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	7880	7156	+724	110
амортизационные отчисления	тыс.руб.	307	184	+123	167
прочие издержки	тыс.руб.	1953	2329	-376	84

В 2014 году при росте товарооборота к уровню 2013 года на 12% (без учета НДС), затраты на производство увеличились на 12% или на 15260 тыс.руб.

Основной статьей увеличения затрат на производство стали материальные затраты – они увеличились на 12305 тыс.руб. или на 14 %. Статья «заработная плата» - рост составил 2484 тыс. руб. или 10 %. В связи с увеличением фонда оплаты труда на предприятии в 2014 году, соответственно возросли налоги во внебюджетные фонды на 724 тыс.руб. или на 10%.

4.1 Финансовый результат

Таблица «Отчет о финансовых результатах» МУП «КПУ» за 2014 и 2013 гг.

Наименование показателей	Ед.изм.	2014 год	2013 год	Отклонение (тыс.руб.)	Темп роста (%)
Выручка	тыс.руб.	137147	121948	+15199	112
Себестоимость продаж	тыс.руб.	99071	86860	+12211	114
Валовая прибыль	тыс.руб.	38076	35088	+2988	109
Коммерческие расходы	тыс.руб.	38682	35633	+3049	108
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	(606)	(545)	+61	111
Прочие доходы	тыс.руб.	1728	1793	-65	96
Прочие расходы	тыс.руб.	(858)	(805)	+53	106
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	264	443	-179	60
Текущий налог на прибыль	тыс.руб.	(194)	(223)	-29	87
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс.руб.	3	3	-	100
Прочее	тыс.руб.		(32)	-32	
Чистая прибыль	тыс.руб.	73	191	-118	38

Анализируя отчет о финансовых результатах предприятия за 2013 и 2014 гг., наблюдается рост выручки (без НДС) за отчетный год по сравнению с прошлым годом на 15199 тыс.руб. или на 12%. Соответственно, увеличена себестоимость продаж на 12211 тыс.руб. или на 14 %. Валовая прибыль за 2014 год возросла к уровню 2013 года на 2988 тыс.руб. или на 9%. Коммерческие расходы увеличились на 8% или на 3049 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства (разница амортизационных отчислений между бухгалтерским и налоговым учетом) составила за 2014 год 3 тыс.руб.

Остаток оценочных налоговых обязательств на 31 декабря 2014 года-35 тыс.руб.

В МУП «КПУ» прибыль до налогообложения составила 264 тыс.руб., в 2013 году она составляла 443 тыс.руб. Таким образом она сократилась на 179 тыс.руб. или на 40%.

Текущий налог на прибыль в 2014 году составил 194 тыс.руб.

Чистая прибыль МУП «КПУ» в 2014 году составила 73 тыс.руб.

В текущем году в МУП «КПУ» увеличена стоимость чистых активов на 73 тыс.руб. (к уровню 2013г.) и увеличена на 129 тыс.руб. (к уровню 2012г.).

4.2 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, 52	Постановление администрации г. Железнодорожска № 221	26.03.1992г.	100

На основании решения Железнодорожской городской Думы № 453-РД от 24.04.2011г., МУП «КПУ» перечисляет 30 % от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей в городской бюджет. За 2014 год было перечислено 88 тыс.руб.

5. События после отчетной даты

События, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2014 год не было.

Директор

Л.В. Хатюхина

Главный бухгалтер

Н.Ф. Бородина

«26» марта 2015г.

М.П.

