

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**МУП «КПУ»**  
**ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2017 ГОДА**

Настоящее пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности МУП «КПУ» за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 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:

- распоряжение Администрации города Железнодорожска «Об утверждении аудиторской проверки промежуточного бухгалтерского баланса и результатов инвентаризации МУП «КПУ» № 1341 от 14.07.2017 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 органиченной 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 1 ПОЛУГОДИЕ 2017 ГОДА**

### **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 1 полугодие 2017 года представляет собой следующее:

Начисленный износ за отчетный период в рамках эксплуатации по группам основных средств составил 193 тыс. рублей, в том числе:

- здания, сооружения	31 тыс. руб.
- транспортные средства	64 тыс. руб.
- машины и оборудование	98 тыс. руб.

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

Остаточная стоимость основных средств на 30.06.2017 года составила 1522 тыс. руб. Процент износа основных средств составил 76 %, в том числе:

- здания, сооружения – 74 %,
- транспортные средства – 85%,
- машины и оборудование – 71 %.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>4</sup>	перенесено		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>		
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за I полугодие 2017 г.	6303	( 4695 )	107	( 179 )	179	( 193 )	0	0	6231	( 4709 )		
	5210	за 2016 год	6187	( 4476 )	213	( 97 )	97	( 316 )	0	0	6303	( 4695 )		
<i>в том числе:</i> здания и сооружения		за I полугодие 2017 г.	1906	( 1458 )	107	( 0 )	0	( 31 )	0	0	2013	( 1489 )		
		за 2016 год	1906	( 1439 )	0	( 0 )	0	( 19 )	0	0	1906	( 1458 )		
<i>Прочая зр</i> <i>числе:</i>		за I полугодие 2017 г.	4397	( 3237 )	0	( 179 )	179	( 162 )	0	0	4218	( 3220 )		
		за 2016 год	4281	( 3037 )	213	( 97 )	97	( 297 )	0	0	4397	( 3237 )		
Транспортные средства		за I полугодие 2017 г.	1632	( 1333 )	0	( 0 )	0	( 64 )	0	0	1652	( 1397 )		
		за 2016 год	1749	( 1301 )	0	( 97 )	97	( 129 )	0	0	1652	( 1333 )		
Машины и оборудование		за I полугодие 2017 г.	2426	( 1601 )	0	( 98 )	98	( 98 )	0	0	2328	( 1601 )		
		за 2016 год	2213	( 1434 )	213	( 0 )	0	( 167 )	0	0	2426	( 1601 )		
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>		за I полугодие 2017 г.	286	( 286 )	0	( 81 )	81	( 0 )	0	0	205	( 205 )		
		за 2016 год	286	( 286 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	286	( 286 )		
Прочие		за I полугодие 2017 г.	33	( 17 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	33	( 17 )		
		за 2016 год	33	( 16 )	0	( 0 )	0	( 1 )	0	0	33	( 17 )		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за I полугодие 2017 г.	0	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )		
	5230		0	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )		

## 2.2. Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало года	Начислено	использовано	Остаток на конец года
Резерв отпусков	46	468	468	46
Основные средства (разница первоначальной стоимости бухгалтерского и налогового учета)	0,1	0	0,1	0
Резерв на переходящие отпуска	3	224	62	165
<b>Итого:</b>	<b>49,1</b>	<b>692,0</b>	<b>530,1</b>	<b>211,0</b>

Сальдо отложенных налоговых активов сформировано в размере 20% от:

- суммы выплаты по переходящим отпускам,
- созданного резерва на отпуска.

## 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 30.06.2017 г. на предприятии запасы занимают 11,1%.

На 30.06.2017 г. запасы составили 2 719,0 тыс. руб. Из них 2545,0 тыс. руб. - товары (93,6 %), 174,0 тыс.руб. руб. – материалы ( 6,4 %).

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

**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за I полугодие 2017 г.	3905	( 0 )	61257	( 62443 )	0	0	x	2719	( 0 )
	5420	за 20 16 г. <sup>2</sup>	3733	( 0 )	151890	( 151718 )	0	0	x	3905	( 0 )
в том числе:		за I полугодие 2017 г.	3309	( 0 )	60449	( 61213 )	0	0	35847	2545	( 0 )
	(товары)	за 20 16 г. <sup>2</sup>	3515	( 0 )	148788	( 148994 )	0	0	76991	3309	( 0 )
(материалы)		за I полугодие 2017 г.	595	( 0 )	808	( 1230 )	0	0	19	173	( 0 )
		за 20 16 г. <sup>2</sup>	217	( 0 )	3102	( 2724 )	0	0	0	595	( 0 )

## 2.4. Денежные средства

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

Наименование	тыс. руб.
	на 30.06.17 г.
Расчетный счет (руб.)	2993,0
Касса	137,0
Операционная касса	1,0
Денежные средства в пути	0
<b>Итого:</b>	<b>3131,0</b>

Остаток денежных средств в МУП «КПУ» по состоянию на 30.06.2017 года составляет 3 131,0 тыс. руб.

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 30.06.2017 года на предприятии дебиторская задолженность составила 16 580,0 тыс. руб.

При анализе дебиторской задолженности выявлено, что основную долю (89%) от общей дебиторской задолженности приходится на Управление образования:

- задолженность Отдела образования г. Железнодорожска (за отпущенные продукты питания) составляет - 13600,0 тыс. руб.,

- задолженность Отдела образования г. Железнодорожска (за оказанную услугу по приготовлению горячего питания) – 1165,00 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 в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение финансовых результатов <sup>8</sup>	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
								списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за I полугодие 2017 г.	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )
	5521	за 20 ___ г.	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за I полугодие 2017 г.	12030	( 0 )	186162	0	( 181612 )	( 0 )	0	0	16580	( 0 )
	5530	за 20 16 г.	12833	( 0 )	334009	0	( 334812 )	( 0 )	0	0	12030	( 0 )
в том числе:		за I полугодие 2017 г.	10633	( 0 )	88186	0	( 84047 )	( 0 )	0	0	14772	( 0 )
(покупатели и заказчики)		за 20 16 г.	11936	( 0 )	123146	0	( 124449 )	( 0 )	0	0	10633	( 0 )
		за I полугодие 2017 г.	1047	( 0 )	16722	0	( 17365 )	( 0 )	0	0	404	( 0 )
(налоги)		за 20 16 г.	465	( 0 )	27717	0	( 27135 )	( 0 )	0	0	1047	( 0 )
		за I полугодие 2017 г.	42	( 0 )	75512	0	( 75506 )	( 0 )	0	0	48	( 0 )
(оставщики и подрядчики)		за 20 16 г.	86	( 0 )	141412	0	( 141456 )	( 0 )	0	0	42	( 0 )
(разные дебиторы)		за I полугодие 2017 г.	38	( 0 )	4855	ч	( 3777 )	( 0 )	0	0	1116	( 0 )
		за 20 16 г.	22	( 0 )	3988	0	( 3972 )	( 0 )	0	0	38	( 0 )
		за I полугодие 2017 г.	270	( 0 )	887	0	( 917 )	( 0 )	0	0	240	( 0 )
(прочие)		за 20 16 г.	324	( 0 )	37746	0	( 37800 )	( 0 )	0	0	270	( 0 )
Итого	5500	за I полугодие 2017 г.	12030	( 0 )	186162	0	( 181612 )	( 0 )	0	0	16580	( 0 )
	5520	за 20 16 г.	12833	( 0 )	334009	0	( 334812 )	( 0 )	0	0	12030	( 0 )

## 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 1С Бухгалтерия	140,0	30,0	37,0	133,0
Страхование транспортных средств	0	12,0	0	12
<b>Итого:</b>	<b>140,0</b>	<b>30,0</b>	<b>37,0</b>	<b>145,0</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 : 134,0 тыс. рублей.

Размер Добавочного капитала изменился в связи с передачей Администрацией г. Железногорска в хозяйственное ведение МУП «КПУ» объектов основных средств на сумму 107,0 тыс. руб.

## 2.9. Резервный капитал

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

Размер Резервного капитала остался на уровне 2016года.

## 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 на 30.06.2017 год – 15654,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, сложившаяся на предприятии носит текущий характер. Основную долю в кредиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками – 78 %.

По состоянию на 30.06.2017 года крупнейшими кредиторами являются:

- ИП Лихачева Марина Сергеевна	- 1 819 тыс. руб.
- ИП Колоколова Надежда Ивановна	- 1 283 тыс. руб.
- ИП Алунтьев Сергей Вячеславович	- 1 825 тыс. руб.
- ИП Репина Патимат Абдулмуслимовна	- 1 107 тыс. руб.
- ЗАО «ЖЕЛЕЗНОГОСКИЙ ВРЗ»	- 909 тыс. руб.
- ИП Проценко Александр Иванович	- 868,7 тыс. руб.
- ИП Рыжов Сергей Анатольевич	- 480,3 тыс. руб.
- ООО «БАКАЛЕЯ СЕРВИС»	- 393,1 тыс. руб.
- ИП Бровкин А.А.	- 373,2 тыс. руб.
- ООО «Компания Юпитер»	- 457,0 тыс. руб.
- ООО «Курск-молоко»	- 287 тыс. руб.
- ИП Кривчикова Светлана Леонидовна	- 400,0 тыс. руб.
- ООО «ТД АПК-Курск»	- 246,0 тыс. руб.

Структура долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:



Тыс. руб.

Показатели	1 полугодие 2017 года
-товарооборот общепита	31115,0
-товарооборот опта	50250,0
- товарооборот розницы	2564,0
- магазин «Ветеран»	1772,0
- услуга по обслуживанию летних лагерей	1165,0
- реализация металлолома (списание ОС)	2,0
<b>Всего товарооборот:</b>	<b>86 868,0</b>

В 1 полугодии 2017 года в МУП «КПУ» показатель нагрузки на 1 занятого на предприятии работника составил 595 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Затраты	1 полугодие 2017 года
Материальные затраты	1215,0
Расходы на оплату труда	12894,0
Отчисления на социальные нужды	3880,0
Амортизационные отчисления	193,0
Прочие издержки	4106,0
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>22288,0</b>

#### 2.17. Финансовый результат

Таблица «Отчет о финансовых результатах МУП «КПУ» за 1 полугодие 2017 года.

Наименование показателей	Ед.изм.	1 полугодие 2017 года
Выручка	тыс.руб.	86868
Себестоимость продаж	тыс.руб.	(63036)
Валовая прибыль	тыс.руб.	23832
Коммерческие расходы	тыс. руб	(22288)
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб	1544
Прочие доходы	тыс.руб.	144
Прочие расходы	тыс.руб.	(368)
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	1320
Текущий налог на прибыль	тыс.руб.	(466)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	тыс. руб	40
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс. руб	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс.руб.	162
Прочее (налоговые санкции)	тыс.руб.	0
Чистая прибыль	тыс.руб.	1016

Отчет о финансовых результатах предприятия за 1 полугодие 2017 года показывает, что предприятие рентабельно. Чистая прибыль составляет – 1016,0 тыс. руб. Налог на прибыль – 466,0 тыс. руб.

За 6 месяцев 2017 года стоимость чистых активов выросла на 1074,0 тыс. руб.( к уровню 2016 г.):

### Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	3200	1780	( 0 )	27	82	5461	7350
За 1 полугодие 20 17 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	107	0	1016	1123
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1016	1016
переоценка имущества	3312	x	x		x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	107	x	0	107
дополнительный выпуск акций	3314				x		
реорганизация номинальной стоимости акций	3315				x		
реорганизация юридического лица	3316				x		
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )	( )	( )	( )	( 49 )	( 49 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	( 49 )	( 49 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326						
Дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	x	( )	( )
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	( )	( )
Величина капитала на 30 июня 20 17 г. <sup>3</sup>	3300	1780	( 0 )	134	82	6428	8424

### 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 Железногорск» Курской области	307170 Курская обл. г. Железногорск ул. Ленина дом 52	Постановление Администрации Г. Железногорска №221	26.03.1992 г.	100%

На основании решения Железногорской городской Думы № 453-РД от 24.04.2011 г., МУП «КПУ» перечисляет часть от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей в городской бюджет. В 2017 году сумма составила 49,0 тыс. руб.

### 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 1 полугодие 2017 год не было.

Промежуточный бухгалтерский баланс составлен согласно результатам инвентаризации имущества и обязательств предприятия по состоянию на 30.06 2017 года.

Директор

Л.В.Хатюхина

14 июля 2017 г.

