

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП «КПУ» за 2015 г.

Полное фирменное наименование юридического лица:

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

Сокращенное фирменное 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 47 148) 4-65-54, (8 47 148) 9-21-48, Факс: (8 47 148) 4-65-54.

Электронный адрес: [mup\\_kpu@list.ru](mailto: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 и о постановке на учет в налоговом органе.

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

(сокращенное наименование МУП «КПУ»).

МУП «КПУ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по Курской области 03 июля 2013г. за основным государственным регистрационным 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 мая 2013 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4633000816.

Предприятие создано для выполнения следующих видов деятельности:

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

По состоянию на 31 декабря 2015 году среднесписочная численность работников на предприятии составляет 145 человек.

## 2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета МУП «КПУ» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34 и и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МУП «КПУ» составлена в соответствии с Приказом МФ от 02.07.2010 г. № 66 (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н).

## 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 40 тыс. руб. за единицу.

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.

## 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 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.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Материалы, отпускаемые в производство или на 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 организации, в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации 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 организации 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 организации является реализация товаров и готовой продукции общепита.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 «Готовая продукция»



- 44.1 «Расходы АУП»;
- 44.2 «Расходы в рознице»;
- 44.3 «Расходы в опте»;
- 44.5 «Расходы в м. Ветеран»;
- 44.6 «Расходы транспорта».

### 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2015 г.

#### 3.1. Аналитический баланс предприятия за 2015 год.

(тыс. руб.)

Показатели	Величина на начало года (тыс.руб.)	% к валюте баланса	Величина на конец года (тыс. руб.)	% к валют балансу	Отклонен.	
					Сумма (тыс. руб.)	%
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	1983	10.5	1803	7.3	-180	91
- основные средства	1983	10.5	1711	6.9	-272	86
- отл. налог. активы	-	-	92	0.4	+92	-
2. Оборотные активы	16982	89.5	22883	92.7	+5901	135
- запасы	3518	18.5	3733	15.1	+215	106
- дебиторская задолженность	9806	51.7	12833	52.0	+3027	131
- денежные средства	3658	19.3	6317	25.4	+2659	173
Баланс	18965	100	24686	100	+5721	130
1. Капитал и резервы	7212	38	7272	29.3	+60	101
2. Кредиторская задолженность	11718	61.8	17152	69.6	+5434	146
3. Оценочные обязательства			262	1.1	+262	
3. Отложенные налоговые обязательства	35	0.2			-35	
Баланс	18965	100	24686	100	+5721	130

Из данных таблицы видно, что на 31 декабря 2015 года изменилась валюта баланса. Она увеличилась по сравнению с величиной на 31.12.2014г. на 5721 тыс. руб. или на 30 %. Основной удельный вес в валюте баланса занимают оборотные средства – 92,7 %, из них на дебиторскую задолженность приходится 52,0 %, запасы – 15,1 %, остаток денежных средств на расчетных счетах в банках и в кассе предприятия составляют 25,4 %.

#### 3.2. Основные средства

(тыс. руб.)

	годы	на начало года		поступле ние	начислен. амортиза ция	на конец года накопленная амортизация
		первоначаль ная стоимость	накоплен. амортиз.			
Основные средства	2015	6152	4169	35	307	4476
	2014	6152	3862	-	307	4169

в том числе						
здания сооружения	2015	1906	1420	-	19	1439
	2014	1906	1401	-	19	1420
прочие основные средства	2015	4246	2749	35	288	3037
	2014	4246	2461		288	2749

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2015 года составила 1711 тыс. руб.  
Процент износа основных средств составил 72 %, в том числе:

- зданий, сооружений – 72 %;
- автотранспорта – 74 %;

Износ основных средств за 2015 г. составил 307 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	2015 г.	3518	180359	180144	3733
	2014 г.	3832	200143	200457	3518
в т.ч. товары	2015 г.	3370	177812	177666	3516
	2014 г.	3659	197954	198243	3370
материалы	2015 г.	148	2547	2478	217
	2014 г.	173	2189	2214	148

В общей стоимости оборотных активов по состоянию на 31.12.2015г. на предприятии запасы занимают 15,1 %, а на 31.12.2014г. их доля составляла 18,5 %. В общей стоимости запасов значительный объем приходится на товары.

На 31.12. 2014 г. запасы составили 3518 тыс. руб., 3370 тыс. руб. составили товары (95,8 %), 148 тыс. руб. – материалы (4,2 %).

На 31.12. 2015 года запасы составили 3733 тыс. руб. (товаров – 3516 тыс. руб., материалов – 217 тыс. руб.).

### 3.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2015г. на предприятие дебиторская задолженность составила 12833 тыс. руб., она увеличилась на конец года на 3027 тыс. руб. или на 31 %. Дебиторская задолженность сложилась следующим образом:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)		Отклонение ( тыс. руб.)
	на начало года	на конец года	
Итого дебиторская задолженность	9806	12833	+3027
расчеты с покупателями и заказчиками	8798	11936	+3138
в т. ч задолженность ДДУ	7103	10447	+3344
зadolженность школ	1447	1403	-44
расчеты по налогам и сборам	577	465	-112
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8	86	+78
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	41	22	-19



прочие дебиторы	382	324	-58
-----------------	-----	-----	-----

Таким образом, на 31.12.2015г. в МУП «КПУ» произошел рост дебиторской задолженности на 3027 тыс. руб.

Основная доля (92%) от общей дебиторской задолженности приходится на Управление образования:

- задолженности ДДУ (за отпущенные продукты питания) – на сумму 10447 тыс. руб.

- задолженности школ города (за оказанную услугу по питанию детей) – на сумму 1403 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность носит текущий характер.

### 3.5. Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Наименование налога (сбора)	Задолжен. на начало года ( тыс. руб.)		Обороты 2015 г. ( тыс. руб.)		Задолженность на конец года ( тыс. руб.)	
	Д-т	К-т	начислен.	перечислено	Д-т	К-т
НДФЛ	-	652	3611	3648	-	615
НДС	-	700	10824	9889	-	1635
Налог на прибыль	564		335	235	464	-
Транспортный налог	-	9	38	37	-	10
Земельный налог	-	13	51	51	-	13
Налог за загряз. окр. среды	-	13	51	51	-	13
Налог на имущество	-	6	26	26	-	6
<b>Итого</b>	<b>564</b>	<b>1393</b>	<b>14813</b>	<b>13937</b>	<b>464</b>	<b>2292</b>

Задолженность по налогам и сборам носит текущий характер.

### 3.6. Денежные средства

Остаток денежных средств в МУП «КПУ» по состоянию на 31.12. 2015 года составляет 6317 тыс. руб., в том числе на расчетном счете – 6308 тыс. руб., в кассе – 9 тыс. руб.

Остаток денежных средств в МУП «КПУ» по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 3658 тыс. руб., в т.ч. на расчетном счете – 3650 тыс. руб., в кассе – 8 тыс. руб.

### 3.7. Кредиторская задолженность

В разделе пассива наибольшую долю занимает краткосрочная кредиторская задолженность – 69,4 %. По состоянию на 31.12.2015 года кредиторская задолженность возросла на 5434 тыс. руб. или на 46 %.

Расшифровка кредиторской задолженности:

Вид кредиторской задолженности	На начало года (тыс. руб.)	На конец года ( тыс. руб.)	Отклонен. ( тыс. руб.)
Кредиторская задолженность	11718	17152	+5434
в том числе:			
зadолженность перед поставщиками и подрядчиками	4631	9414	+4783
зadолженность перед персоналом по оплате труда	3955	3696	-259
зadолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2951	3775	+824
зadолженность перед разными дебиторами и кредиторами	163	220	+57
зadолженность перед прочими кредиторами	18	47	+29

Основную долю в кредиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками – 55 %. Кредиторская задолженность, сложившаяся на предприятии носит текущий характер.

### 3.8. Выручка

Общий объем товарооборота (без учета НДС) в 2015 году составил 155960,0 тыс. рублей, что на 18812,8 тыс. руб. больше к уровню 2014 года или на 14 %.

Анализ товарооборота МУП «Комбинат питания учащихся» за 2015 – 2014гг.

Показатели	Ед. изм.	2015 г.	2014 г.	Отклонение	%
Всего товарооборот	тыс. руб.	155960,0	137147,2	+18812,8	114
-товарооборот общепита	тыс. руб.	62585,2	56941,6	+5643,6	110
-товарооборот опта	тыс. руб.	80977,1	67071,1	+13906	121
-товарооборот розницы	тыс. руб.	6768,6	6749,5	+19,1	100,2
-магазина «Ветеран»	тыс. руб.	4683,2	5079,8	-396,6	92
- услуга по обслужив. летних лагерей	тыс. руб.	945,9	1305,2	-359,3	72

В 2015 году в МУП «КПУ» показатель нагрузки на 1 занятого на предприятии работника составил 1148 тыс. руб., в 2014 году – 1010 тыс. руб. Производительность труда возросла на 14 %.

### 3.9 Затраты на производство

Затраты на производство составили:

	Ед. изм.	2015 г. (тыс. руб.)	2014г (тыс. руб.)	Отклонение (+ . -)	%
Итого расходы по обычным видам деятельности	тыс. руб.	156309	137753	+18556	113
материальные затраты	тыс. руб.	116763	101255	+15508	115
расходы на оплату	тыс. руб.	28437	26358	+2079	108



	Ед. изм.	2015 г. (тыс. руб.)	2014г (тыс. руб.)	Отклонение (+, -)	%
труда					
отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	8556	7880	+676	109
амортизационные отчисления	тыс. руб.	307	307	-	100
прочие издержки	тыс. руб.	2246	1953	+293	115

В 2015 году при росте товарооборота к уровню 2014 года на 14 % ( без учета НДС), затраты на производство увеличились на 13 % или на 18556 тыс. руб. Основной статьей увеличения затрат на производство стали материальные затраты –они увеличились на 15508 тыс. руб. или на 15 % и статья «заработная плата» – рост на 2079 тыс. руб. или 8 %. В связи с увеличением фонда оплаты труда на предприятии в 2015 году, соответственно возросли налоги во внебюджетные фонды на 676 тыс. руб. или на 9 %.

### 3.10 Финансовый результат

Таблица «Отчет о финансовых результатах МУП «КПУ» за 2015 - 2014 гг.  
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Ед. изм.	2015 год	2014 год	отклонение (+, -)	%
Выручка	тыс. руб.	155960	137147	+18813	114
Себестоимость продаж	тыс. руб.	113869	99071	+14798	115
Валовая прибыль	тыс. руб.	42091	38076	+4015	111
Коммерческие расходы	тыс. руб.	42440	38682	+3758	110
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	(349)	( 606)	-257	58
Прочие доходы	тыс. руб.	1583	1728	-145	92
Прочие расходы	тыс. руб.	(818)	(858)	-40	95
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	416	264	+152	158
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	(265)	(194)	+71	136
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс. руб.		3		
Изменение отложенных налоговых активов	тыс. руб.	57			
Чистая прибыль	тыс. руб.	208	73	+135	285

Анализируя отчет о финансовых результатах предприятия по состоянию на 31.12.2015г. и на 31.12.2014г., наблюдается рост выручки ( без учета НДС) за отчетный год по сравнению с прошлым годом на 18813 тыс.руб. или на 14%. Соответственно, увеличена себестоимость продаж на 14798 тыс. руб. или на 15 %. Валовая прибыль по состоянию на 31.12.2015г. возросла к уровню на 31.12.2014г. на 4015 тыс. руб. или на 9%. Коммерческие расходы увеличились на 10 % или на 3758 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства составили на 31.12.2014г. 4 тыс. руб. Оценочные налоговые активы на 31 декабря 2015 года составили 57 тыс. руб.

В МУП «КПУ» прибыль до налогообложения составила на 31.12.2015г. 416 тыс. руб., а на 31.12.2014г. она составляла 264 тыс. руб. Таким образом, она увеличилась на 152 тыс. руб. или на 58 %.

Текущий налог на прибыль на 31.12.2015г. составил 265 тыс. руб.

Чистая прибыль МУП «КПУ» на 31.12.2015г. составляет 208 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015г. в МУП «КПУ» увеличена стоимость чистых активов на 60 тыс. руб. к уровню 2014 г.

#### 4. 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.

#### 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 по состоянию на 31.12.2015г. не было.

Директор



И.В. Матюхина

15 марта 2016г.