

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 года
Государственного предприятия Калининградской области «Автовокзал»
(ГП КО «Автовокзал»)

1. Сведения о предприятии

1.1. Полное фирменное наименование:

Государственное предприятие Калининградской области «Автовокзал» (ГП КО «Автовокзал») ИНН 3908000882 КПП 390601001 код по ОКПО 05143595

1.2. Адрес юридический (фактический):

236039, г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7
тел. (факс) (4012) 64-65-00, доб.210

1.3. Банковские реквизиты:

1.3.1. ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО)

БИК 044525411

Р/с 406028100103800009655

К/с 30101810145250000411

1.3.2. Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк

Р/ № 40602810720010000002

К/с 30101810100000000634

1.4. Дата создания: 1976 год

1.5. Организационно-правовая форма: государственное унитарное предприятие субъекта РФ (код по ОКПФ - 6 52 42).

1.6. Организационно-правовая форма собственности: собственность субъектов РФ (код по ОКФС – 13).

1.7. Устав ГП КО «Автовокзал» зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Калининградской области ОГРН 1023901866955, ГРН 2203900034457 от 16.11.2021 № 2213900344821.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 937 000 рублей.

1.8. На Предприятии действует коллективный договор, регулирующий социально-трудовые отношения на Предприятии и заключаемый работниками и работодателям в лице их представителей. Среднесписочная численность 81 чел.

1.9. Полномочия собственника имущества осуществляет Агентство по имуществу Калининградской области. Единичным исполнительным органом предприятия является директор предприятия. Директор предприятия назначается на должность и освобождается от должности на основании приказа Агентства по имуществу Калининградской области.

Директор ГП КО «Автовокзал» – Жовтун В.А.

1.10. Бухгалтерская отчетность сформирована ГП КО «Автовокзал», исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

2. Содержание учетной политики предприятия.

2.1. Отдельные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой.

2.1.1. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется с 2024года в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утверждён приказом Минфина России от 30 мая 2022 года №86н. 1.2. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение

таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

2.1.2. Учет основных средств.

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

К объектам основных средств относятся основные средства, стоимость которых больше 100 000 рублей. Если стоимость основного средства не превышает установленного лимита, то объект не признается активом, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) "малоценных" ОС оформляются в порядке, предусмотренном для учета МПЗ. В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС стоимость такого имущества после передачи его в производство принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5% от величины большего срока.

В учете предприятия выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) здания;
- в) машины и оборудование (кроме офисного);
- г) офисное оборудование;
- г) производственный и хозяйственный инвентарь;
- д) сооружения;
- е) другие виды основных средств.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019). Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года. Балансовая стоимость основных средств корректируется на нераспределенную прибыль на начало отчетного периода (ретроспективно).

Пересматриваются элементы амортизации и пересчитывается амортизация за период использования основного средства, исходя из новых параметров, а разница относится на счет 84 «Не распределенная прибыль». Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств, признанных организацией несущественными в целях бухгалтерского учета единовременно списывается в расходы. При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим

объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Пообъектный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020) в течение срока их полезного использования (п. 8 ФСБУ 6/2020), определяемого организацией в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020.

Предприятие не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Установить, что по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета 08 «Вложения во внеоборотные активы» увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка производится один раз в год на конец отчетного года. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации по мере начисления амортизации по объекту основных средств. В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств без учета переоценок).

Суммы обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" отражаются в бухгалтерском учете на счете ДТ 83 КТ 02 – в пределах накопленной дооценки; ДТ 91 КТ 02 – на сумму убытка от обесценения, который остался не погашен суммой дооценки.

2.1.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических

работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

2.1.4. Учет сырья и материалов и спецдежды.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н. Способ перехода на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы», осуществляется перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасы считаются активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. признаются материально-производственными запасами.

Единица учета материалов номенклатурный номер.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецдежды, спецнастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В соответствии с принципом рациональности спецдежда (спец. инструменты и т.п.) является группой основных средств, стоимость которых совокупно (как группа) не является для организации существенной величиной, и информация о которых заведомо существенна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов и не может повлиять на экономическое решение пользователей отчетности. Также затраты принимаются в расходах одновременно в периоде их осуществления.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

2.1.5. Учет заемных средств.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

2.1.6. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в действующей редакции), и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в действующей редакции).

Метод признания доходов – метод начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с оказанием услуг. Остальные доходы

являются прочими доходами. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы"; субсчет 91 - 1 "Прочие доходы".

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связанные с оказанием услуг.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Поступления по договорам комиссий, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципиала и так далее не признаются доходами организации (пункте 3 ПБУ 9/99). Стоимость товаров, переданных комитентом на реализацию учитывается на забалансовом счете на счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) Для учета резерва по сомнительным долгам применяется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. Создание резерва отражается записью по кредиту счета 63 в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы». Создание резерва осуществляется интервальным способом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резерв на оплату отпусков формируется на промежуточную дату исходя из фактических размеров фонда оплаты труда в месяц (ФОТ) с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды. Метод обязательств МСФО, переоценка обязательств осуществляется ежемесячно.

Методика расчета по предприятию резерва на выплату отпусков на промежуточную дату: Резерв расчета на отпуска (РО) = $K \cdot 3 \cdot \text{Пср}$,

где К - суммарный остаток неиспользованный всеми работниками дней отдыха

3Пср - среднедневная заработная плата по предприятию.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью. Сумма оценочного резерва равная неиспользованному отпуску на 31.12. переносится на следующий период.

Использование счетов учета затрат.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: расходы, принадлежность которых нельзя напрямую отнести к конкретному структурному подразделению и конкретному виду деятельности:

- расходы на содержание служебного автотранспорта (ТО и ТР, автостоянка, транспортный налог, горюче-смазочные материалы);
- расходы на обязательное и добровольное страхование автотранспорта (ОСАГО, КАСКО);

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации сотрудникам АУП;

- расходы на поездки при выполнении служебного задания сотрудников АУП, АХО;

- платежи по аренде личного автотранспорта работника;

- расходы на канцелярские товары для административно-управленческого персонала (далее – АУП);

- расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных для АУП по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям);

- расходы на оплату труда АУП:

- общее руководство

- а) Административный отдел:

- директор предприятия;

- заместитель директора;

- специалист по персоналу;

- начальник отдела юридической и договорной работы;

- специалист по закупкам и договорной работе;

- делопроизводитель;

- б) Бухгалтерия:

- главный бухгалтер;

- заместитель главного бухгалтера;

- бухгалтер (2 ед.);
- в) Экономический отдел:
 - экономист;
 - инженер-экономист;
 - Автовокзал «Калининград»
 - начальник административно-хозяйственного отдела;
 - слесарь-электрик по ремонту электрооборудования;
 - техник по информационным системам;
 - специалист административно-хозяйственной деятельности;
 - начальник информационно-технического отдела – системный администратор;
 - помощник системного администратора;
 - рабочих по комплексному обслуживанию и ремонту зданий;
 - страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное страхование, в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке начисленные на фонд оплаты труда АУП;
 - расходы работодателя по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" начисленные административно управленческому персоналу;
 - заправка тонер-картриджа для АУП;
 - амортизация основных средств для АУП;
 - прочие расходы;

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи"). В целях управленческого учета распределение расходов осуществляется пропорционально доходам по видам деятельности.

Затраты основного производства списываются ежемесячно, учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе:

- структурных подразделений предприятия;
- видов деятельности
- статей затрат.

Фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты).

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

2.1.7. Учет аренды.

Предприятие руководствуется ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на счете 01 «Основные средства». Арендная плата начисляется проводкой Д-т 76— К-90.

Объекты учета аренды в соответствии с п.24 ФСБУ 25/2018 классифицируются на:

- а) объекты операционной аренды (договора между арендаторами);
- б) объекты не операционной аренды (финансовая аренда, договора лизинга).

Имущество, переданное в операционную аренду учитывается на счете 01 «Основные средства». Арендную плату начисляется Д62 — К90 (п. 41, 42 ФСБУ 25/2018).

Не признается предметом аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательством по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

2.1.6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018).

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей, в том числе величины чистой прибыли за отчетный период определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (так называемый метод отсрочки или затратный метод).

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимают сумму налога на прибыль, признаваемую в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, определяемого за отчетный период как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

2.1.7. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности (ФСБУ14/2022).

В Бухгалтерскую отчетность за 2023 год в межотчетный период, внесены изменения в связи с переходом в 2024 году на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", переход осуществлялся ретроспективно.

Внесены изменения по статьям бухгалтерского баланса:

-1180 «Отложенные налоговые активы»,

-1230 «Дебиторская задолженность»

-1260 «Прочие оборотные активы»

-1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

- 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Произведенные корректировки приведены в таблице:

	На 31 декабря 2021 г.
строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	
До корректировки	5122
Сумма корректировки	96
После корректировки	5218
строка 1230 «Дебиторская задолженность»	
До корректировки	3682
Сумма корректировки	8
После корректировки	3674
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	
До корректировки	417
Сумма корректировки	417
После корректировки	-
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль»	
До корректировки	14850
Сумма корректировки	528
После корректировки	14322
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	
До корректировки	2459
Сумма корректировки	199
После корректировки	2657

3. Информация о видах деятельности предприятия

В соответствии с Уставом предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и получения прибыли.

Предметом деятельности предприятия является выполнение работ, производство продукции, оказание услуг в сфере автомобильных (автобусных) перевозок, преобладающая часть которых предназначена для нужд Калининградской области.

Предприятие осуществляет в установленном законодательством порядке следующие виды деятельности, согласно наименованиям и кодам, изложенным в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОЭКВД2):

1. Основной вид деятельности:

- деятельность автовокзалов и автостанций (52.21.21)

2. Дополнительные виды деятельности:

- деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (проведение предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств) (86.90.9);
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (56.10.1);
- деятельность по осуществлению торговли через автоматы (47.99.2);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2);
- предоставление прочих персональных услуг, не включенная в другие группировки (платный туалет) (96.09);
- деятельность рекламная (73.1); - деятельность стоянок для транспортных средств (52.21.24); - торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (47.19);
- торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов (47.78.3);
- торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков (47.99.);
- деятельность по складированию и хранению (52.10);
- деятельность курьерская (53.20);
- аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств не включенных в другие группировки (77.39);
- предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (96.09).

4. Информацию об отдельных активах и обязательствах.

4.1. Информация по основным средствам (далее – ОС).

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец 2024 года, о движении основных средств в течение отчетного года в разрезе по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в пояснении № 2 «Основные средства» к балансу.

Первоначальная стоимость основных средств за 2024 год уменьшилась на 491 тыс. за счет перевода основных средств в малоценное оборудование на сумму 3 854 тыс. рублей, за счет приобретения и реконструкции основных средств (с 56 005 тыс. руб. до 55 514 тыс. руб.).

- Увеличение балансовой стоимости Нежилого здания(склад) Литер Л(S=114.5 кв.м) г. Калининград в результате модернизации основного средства-1356 тыс. руб;

За 2024 год сумма начисленной амортизации составила 3 449 тыс. руб., в том числе:

- амортизация основных средств за период 2024 года – 3 195 тыс. руб.
- амортизация ИПА – 254 тыс. руб.

Все объекты недвижимости, закрепленные за предприятием на праве хозяйственного ведения, прошли государственной регистрацию.

4.2. Информация об арендуемом имуществе.

В течение 2024 года предприятие использовало нежилые помещения (здания) для организации деятельности кассово-диспетчерских пунктов (далее – КДП):

- по договору от 19.08.2021 с МО «Славский городской округ» нежилое здание площадью 29,5 кв. м для использования под КДП г. Славск по адресу: Калининградская обл., г. Славск, ул. Советская, 13 получено ГП КО «Автовокзал» в безвозмездное пользование;
- по договору от 01.08.2021 с МО «Озерский городской округ» нежилые помещения площадью 11,3 и 5,7 кв. м для использования под КДП г. Озерск по адресу: Калининградская обл., г. Озерск, ул. Комсомольская, 3. получены ГП КО «Автовокзал» в безвозмездное пользование;

- по договору от 08.04.2011 №2 с МО «Правдинское городское поселение» нежилые помещения (помещения автостанции) общей площадью 36,3 кв. м для использования под КДП г. Правдинска по адресу: Калининградская обл., Правдинский район, г. Правдинск, ул. Набережная, дом 1, получены ГП КО «Автовокзал» в безвозмездное пользование;

- по договору от 05.06.2000 с комитетом по управлению имуществом Краснознаменского района здание автовокзала 1983 года постройки для использования под КДП г. Краснознаменск по адресу: Калининградская обл., г. Краснознаменск, ул. Советская, 23, получено ГП КО «Автовокзал» в безвозмездное пользование.

4.3. Информация об арендуемых земельных участках.

ГП КО «Автовокзал» у Агентства по имуществу Калининградской области арендует следующие земельные участки:

- г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7. Кадастровый номер 39:15:150517:11. Площадь 13 075 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 16 480 906,75 руб. Договор № 003427 на передачу в аренду городских земель от 21.05.2001, Соглашение от 13.07.2009 к договору на передачу в аренду городских земель от 21.05.2001.
- г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7. Кадастровый номер 39:15:150517:482. Площадь 1 650 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 3 012 141,00 руб. Договор № 003427 на передачу в аренду городских земель от 21.05.2001, Соглашение от 13.07.2009 к договору на передачу в аренду городских земель от 21.05.2001.
- г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7. Кадастровый номер 39:15:150517:14. Площадь 398 кв. м и 373,1 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 791 765,28 руб. Договор № 003427 на передачу в аренду городских земель от 21.05.2001, Соглашение от 13.07.2009 к договору на передачу в аренду городских земель от 21.05.2001.
- г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7. Кадастровый номер 39:15:150517:242. Площадь 1032 в. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 1 945 908,24 руб. Договор аренды № 522 земельного участка, находящегося в собственности Калининградской области от 25.10.2016.
- г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7. Кадастровый номер 39:15:150517:224. Площадь 2230 в. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 4 189 077,3 руб. Договор аренды № 522 земельного участка, находящегося в собственности Калининградской области от 25.10.2016.
- г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7. Кадастровый номер 39:15:150517:241. Площадь 81 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Договор аренды № 522 земельного участка, находящегося в собственности Калининградской области от 25.10.2016, кадастровая стоимость 161 138,16 руб.
- г. Калининград, ул. Железнодорожная, 7. Кадастровый номер 39:15:150517:244. Площадь 678 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 1 536 442,92 руб. Договор аренды № 522 земельного участка, находящегося в собственности Калининградской области от 25.10.2016.
- г. Черняховск, ул. Пушкина, 1. Кадастровый номер 39:13:010316:30. Площадь 2266 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный

транспорт. Кадастровая стоимость 2 611 459,56 руб. Договор № 9 аренды земельного участка от 21.04.2009.

- г. Советск, ул. Первомайская, 8а. Кадастровый номер 39:16:010502:15. Площадь 4901,64 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 3 817 040,34 руб. Договор аренды № 83 земельного участка от 10.05.2006, Соглашение от 13.06.7.2009 к Договору аренды № 83 земельного участка от 10.05.2006.

- г. Советск, ул. Первомайская, 8а. Кадастровый номер 39:16:010502:146. Площадь 241 кв. м. Виды разрешенного использования земельного участка - автомобильный транспорт. Кадастровая стоимость 143 698,66 руб. Договор аренды № 83 земельного участка от 10.05.2006, Соглашение от 13.06.7.2009 к Договору аренды № 83 земельного участка от 10.05.2006, Дополнительное соглашение к договору аренды № 83 земельного участка от 07.11.2017.

4.4. Информация о способах оценки активов, приобретенных по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами.

В 2024 году отсутствовали активы, приобретенные по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами.

4.5. Информация о сумме уценки объектов основных средств, которая в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В 2024 году уценки объектов основных средств не производилась.

5. Информация об отдельных активах и обязательствах по кредитам и займам о наличии, сроках погашения и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов.

В 2024 году операции по кредитам и займам предприятием не осуществлялись.

6. Информация об отдельных активах и обязательствах по финансовым вложениям.

В 2024 году предприятие не осуществляло вложений денежных средств, материальных и иных ценностей в ценные бумаги других юридических лиц, процентные облигации государственных и местных займов, уставные (складочные) капиталы других юридических лиц, созданных на территории страны или за ее пределами, а также займы, предоставленные другим юридическим лицам.

7. Вознаграждение руководящего состава (зп/премии/вознаграждения).

В 2024 году затраты предприятия на оплату труда руководящего состава предприятия (директора, заместителя директора, главного бухгалтера) 4 905 тыс. руб. (с учётом НДФЛ).

8. Характеристика деятельности предприятия за 2024 год.

8.1. Итоги финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

8.1.1. Доходы и расходы от реализации услуг.

Структура доходов от реализации услуг в разрезе видов деятельности:

Таблица 1

№ п/п	Наименование статьи	2024 год		2023 год		Изменения (2024г. к 2023г.)	
		Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	%
1.	ДОХОДЫ от реализации услуг всего, в том числе:	161 602	100,0	117 616	100,0	43 986	137,40
1.1.	Деятельность автовокзалов и автостанций	143 595	88,86	100 398	85,36	43 197	143,03
1.1.1	Агентское вознаграждение	114 909	71,11	84 879	72,17	30 030	135,38
1.1.2	Комиссионный сбор (предварительная продажа билетов)	256	0,16	216	0,18	40	118,58
1.1.3	Комиссионный сбор (возврат билетов)	3 552	2,20	1 434	1,22	2 118	247,67
1.1.4	Услуги камеры хранения	3 650	2,26	2 357	2,00	1 293	154,85
1.1.5	Сбор за бронирование билетов	45	0,03	28	0,02	17	160,30
1.1.6	Прочие сборы	19	0,01	20	0,02	-1	90,53
1.1.7	Сервисный сбор	14 552	9,00	6 852	5,83	7 700	212,39
1.1.8	Вознаграждение за обл.пасс.по билетам, купленным у третьих лиц	6 611	4,09	4 611	3,92	2 000	143,4
1.1.9	Вознаграждение по субагентскому договору (АНО ЕТД)	1	0,00	1	0,00	0	0
1.2.	Деятельность и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	12 381	7,66	12 212	10,38	169	101,38
1.2.1	Арендная плата	8 764	5,42	8 632	7,34	132	101,53
1.2.2	Коммунальные платежи всего	3 618	2,24	3 581	3,04	37	101,03
1.3.	Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков	10	0,01	12	0,01	-2	82,75
1.3.1	Агентское вознаграждение за реализацию ЭТК	10	0,01	12	0,01	-2	82,75
1.3.2	Агентское вознаграждение за реализацию печатной продукции						
1.4.	Предоставление прочих персональных услуг (платные туалеты)	1 866	1,15	1 589	1,35	277	117,42
1.5.	Деятельность по осуществлению торговли через автоматы	435	0,27	514	0,44	-79	84,73
1.6.	Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (проведение предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств)	2 239	1,39	2 280	1,94	-41	98,19
1.7.	Деятельность стоянок для транспортных средств	944	0,58	499	0,42	445	189,04
1.8.	Деятельность рекламная	132	0,08	111	0,09	21	118,46

По итогам работы за 2024 год предприятием получено 161 602 тыс. руб. доходов от реализации услуг, к уровню 2023 года (117 616 тыс. руб.) составляет 137,4% (+43 986 тыс. руб.).

1. Доходы от реализации услуг основного вида деятельности – деятельность автовокзалов и автостанций – в структуре доходов от реализации составили 88,86% (в 2023 году 85,36%) или 143 595 тыс. руб., 143,03% к уровню прошлого года (+43 197 тыс. руб.). В том числе:

1.1. Агентское вознаграждение (доходы от продажи билетов) составило 114 909 тыс. руб., что на 35,38% или на 30 030 тыс. руб. выше уровня прошлого года.

Величина доходов от продажи билетов напрямую зависит от интенсивности пассажиропотока и величины вознаграждения автовокзала за продажу билетов. Вознаграждение автовокзала – это часть от выручки за проданные билеты на маршруты перевозчиков. Размер вознаграждения предусматривается двусторонними договорами и составляет 15%. Вознаграждение автовокзала (доходы) для перевозчика являются расходами и участвует в формировании тарифа на перевозки, который регулируется (устанавливается) решением перевозчика.

Выручка по данному виду деятельности напрямую зависит от пассажиропотока, который в свою очередь подвержен влиянию от различных факторов (сезонность, погода и др.).

Пассажиропоток (количество пассажиров, воспользовавшихся услугами автовокзалов и автостанций предприятия) составил в 2024 году 3 045 тыс. чел., превысив уровень 2023 года (2 946 тыс. чел.) на 99 тыс. чел. или на 3,4%.

Информация о динамике объемов в разрезе видов маршрутов - международных (МН), муниципальных (ММ):

Таблица 2

№ п/п	Показатель	ВСЕГО	В том числе	
			МН	ММ
1.	Доходы от продажи билетов (без НДС), тыс. руб.			
1.1.	Отчет 2024 года	114 909	46 941	67 968
1.2.	Отчет 2023 года	84 879	23 415	61 464
1.3.	Отклонение 2024 г. к 2023 г. (+,-):			
1.3.1.	тыс. руб.	30 030	23 526	6 504
1.3.2.	%	135,4	200,5	110,6
2.	Количество пассажиров, тыс. чел			
2.1.	Отчет 2024 года	3 045	99	2 946
2.2.	Отчет 2023 года	2 946	55	2 891
2.3.	Отклонение 2024 г. к 2023 г. (+,-):			
2.3.1.	тыс. пасс.	99	44	55
2.3.2.	%	103,4	180,0	101,9
3.	Тариф перевозки 1 платного пассажира, руб.			
3.1.	Отчет 2024 года	302,32	3 779,83	184,77
3.2.	Отчет 2023 года	230,88	3 425,15	170,11
3.3.	Отклонение 2024 г. к 2023 г. (+,-):			
3.3.1.	руб.	71,44	354,68	14,66
3.3.2.	%	130,94	110,36	108,62

1.2. Доходы от прочих услуг, оказываемых в рамках основного вида деятельности (предварительная продажа и возврат билетов, услуги камеры хранения, прочие сборы, сервисный сбор, вознаграждение за обслуживание пассажиров по билетам, купленным у третьих лиц), в структуре доходов 2024 года составили 17,75% или 28 686 тыс. руб. (отчет 2023 года 13,19% или 15 519 тыс. руб.) выше уровня 2023 года на 13 167 тыс. руб.

2. Доходы от реализации услуг по прочим видам деятельности, в значительной степени зависящие от колебаний пассажиропотока, в 2024 году составили 18 007 тыс. руб. (11,14% в структуре доходов), что на 796 тыс. руб. или на 4,6% выше уровня 2023 года (17 217 тыс. руб.). В том числе:

2.1. Доходы от сдачи имущества в аренду в 2024 году составили 12 381 тыс. руб. (7,66% в удельном весе), что на 169 тыс. руб. или на 1,4% выше уровня прошлого года, в

том числе рост доходов по договорам аренды по сравнению с 2023 годом составил 132 тыс. руб. (+1,5%), по компенсации коммунальных услуг 37 тыс. руб. (+1%).

На 31.12.2024 сдано в аренду 582,1 кв. м (на 31.12.2023 – 642,5 кв. м) площадей зданий и сооружений, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения.

На 31.12.2024 заключено 38 договора аренды (на 31.12.2023 – 42) в том числе:

№ п/п	Наименование подразделения	Сдано в аренду, кв. м		Заключено договоров на конец года	
		2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.
1.	Всего по предприятию, в т.ч:	642,5	582,1	42	38
2.	АВ г. Калининграда	480,5	432,6	29	28
3.	АС г. Советска	11,7	1,2	2	1
4.	АС г. Черняховска	148,3	147,3	9	8
5.	КДП г. Гвардейска	1,0	0,0	1	0
6.	КДП г. Славска	1,0	1,0	1	1

Таблица 3

2.2. Доходы от услуг платного туалета в 2024 году составили 1 866 тыс. руб., что на 277 тыс. руб. или на 17,4% выше уровня 2023 года (1 589 тыс. руб.).

2.3. Доходы от оказания медицинских услуг составили 2 239 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года (2 280 тыс. руб.) на 41 тыс. руб. или на 1,8%.

2.4. Доходы от прочей розничной торговли (кофейные автоматы) получены в объеме 435 тыс. руб., что на 79 тыс. руб. или на 15,3% ниже уровня 2023 года (514 тыс. руб.).

2.5. Услуги автостоянки составили 944 тыс. руб., что на 445 тыс. руб. или на 89% выше уровня 2023 года (499 тыс. руб.).

2.6. Услуги рекламы в 2024 году 132 тыс. руб. что на 21 тыс. руб. или на 18,5% выше уровня 2023 года (111 тыс. руб.).

В 2024 году расходы на реализацию услуг составили 116 064 тыс. руб., что выше уровня прошлого года (104 633 тыс. руб.) на 10,9%. В абсолютном выражении расходы увеличились на 11 431 тыс. руб., в том числе по основным элементам затрат:

- материальные затраты (7 613 тыс. руб. или 6,6% в расходах) – увеличились по сравнению с 2023 годом (5 249 тыс. руб.) на 2 364 тыс. руб. или на 145%;

- затраты на оплату труда (50 770 тыс. руб., что составляют 43,7% от расходов) – увеличились по сравнению с 2023 годом (43 972 тыс. руб.) на 6 798 тыс. руб. или на 15,5%;

- отчисления на социальные нужды (15 410 тыс. руб. или 13,3% в расходах) – увеличились по сравнению с 2023 годом (13 274 тыс. руб.) на 2 136 тыс. руб. или на 16,1%;

- амортизация (3 498 тыс. руб. или 3% в расходах) – уменьшилась по сравнению с 2023 годом (4 023 тыс. руб.) на 525 тыс. руб. или на 0,5%.

- прочие затраты (38 773 тыс. руб. или 33,4% в расходах) – увеличились по сравнению с 2023 годом (38 116 тыс. руб.) на 657 тыс. руб. или на 1,7%.

По итогам работы за 2024 год предприятие имеет прибыль от реализации работ (услуг) 45 538 тыс. руб., что на 32 555 тыс. руб. или в 3,5 раза выше уровня 2023 года.

8.1.2. Прочие доходы в 2024 году составили 17 222 тыс. руб., в том числе:

- доходы в виде процентов, начисленных на остаток на расчетном счете – 12 136 тыс. руб.;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 517 тыс. руб.;
- доходы в части амортизационных отчислений по основным средствам, приобретенным за счет субсидии – 545 тыс. руб.;
- доходы в части амортизационных отчислений по основным средствам, полученным безвозмездно (ЧМ 2018) – 458 тыс. руб.;
- доходы, связанные с переоценкой обязательства по предстоящим отпускам (резервы) – 968 тыс. руб.;
- прочие доходы – 39 тыс. руб.;
- восстановление резерва по сомнительным долгам - 74 тыс. руб.;
- невостребованная к возврату стоимость билета за не оказанную услугу – 2 197 тыс. руб.;
- компенсация расходов на услуги банков – 89 тыс. руб.;
- доходы, связанные с выбытием основных средств – 2 тыс. руб.;
- доходы, связанные со списанием дебиторской (кредиторской) задолженности – 197 тыс. руб.

8.1.3. Прочие расходы в 2024 году составили 13 554 тыс. руб., в том числе:

1. Услуги банков – 11 787 тыс. руб.;
2. Выплаты социального характера – 763 тыс. руб., в том числе:
 - единовременная выплата к юбилею - 35 тыс. руб.;
 - материальная помощь в связи со смертью члена семьи - 240 тыс. руб.;
 - материальная помощь в связи со смертью сотрудника - 60 тыс. руб.;
 - новогодние подарки детям сотрудников - 36 тыс. руб.;
 - премия к празднику – 356 тыс. руб.;
 - оплата 3 дней свободных от работы с сохранением среднего заработка в случаях, предусмотренных колдоговором – 36 тыс. руб.;
3. Страховые взносы на выплаты социального характера – 116 тыс. руб.;
5. Расходы по уплате членских взносов РАВС – 110 тыс. руб.;
6. Сумма процентных расходов (аренда земельных участков) - 323 тыс. руб.
7. Прочие внереализационные расходы (списание дебиторской задолженности, и пр.) – 11 тыс. руб.;
8. Расходы, связанные с приобретением путевок для сотрудников (кол. договор) – 116 тыс. руб.;
9. Списание выделенного НДС на прочие расходы – 44 тыс. руб.
10. Прочие расходы, не включаемые в налог на прибыль – 110 тыс. руб.;
11. Прочие расходы, не уменьшающие налог на прибыль – 36 тыс. руб.;
12. Прочие – 128 тыс. руб.;
13. Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 10 тыс. руб.

9. Анализ динамики и структуры актива баланса предприятия.

Таблица №4					
Наименование показателя	Код	На начало 2024 г.	На конец 2024г.	Изменение	
				Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	239	481	242	101,26

Результаты исследований и разработок	1120				
Нематериальные поисковые активы	1130				
Материальные поисковые активы	1140				
Основные средства	1150	30 102	28 075	-2 027	-6,73
Доходные вложения в материальные ценности	1160				
Финансовые вложения	1170				
Отложенные налоговые активы	1180	5 122	4 312	-810	-15,81
Прочие внеоборотные активы	1190				
Итого по разделу I	1100	35 463	32 867	-2 596	-7,32
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	2 313	2 025	-288	-12,45
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220				
Дебиторская задолженность	1230	3 682	5 308	1 626	44,16
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	34 000	87 900	53 900	158,53
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 526	5 850	1 324	29,25
Прочие оборотные активы	1260	417	-	-417	-100,00
Итого по разделу II	1200	44 938	101 084	56 146	124,94
БАЛАНС	1600	80 401	133 951	53 550	66,60

На конец 2024 года активы баланса увеличились на 53 550 тыс. руб. (с 80 401 тыс. руб. до 133 951 тыс. руб.) или на 66,60%. В том числе:

- на 2 596 тыс. руб. (с 35 463 тыс. руб. до 32 867 тыс. руб.) или на 7,32% уменьшились внеоборотные активы предприятия за счет:
- = уменьшения на 2 027 тыс. руб. (с 30 102 тыс. руб. до 28 075 тыс. руб.) стоимости основных средств в связи с переводом основных средств (с лимитом до 100 тыс.руб) в малоценное оборудование;
- = уменьшения на 810 тыс. руб. (с 5 122 тыс. руб. до 4 312 тыс. руб.) отложенных налоговых активов в связи с переходом на ФСБУ 14/2022;
- на 56 146 тыс. руб. (с 44 938 тыс. руб. до 101 084 тыс. руб.) или на 124,94% увеличились оборотные активы предприятия за счет:

= уменьшения на 288 тыс. руб. (с 2 313 тыс. руб. до 2 025 тыс. руб.) запасов товарно-материальных ценностей;

= увеличения на 53 900 тыс. руб. (с 34 000 тыс. руб. до 87 900 тыс. руб.) финансовых вложений;

= увеличения дебиторской задолженности на 1 626 тыс. руб. (с 3 682 тыс. руб. до 5 308 тыс. руб.) или на 44,16%. Расшифровка дебиторской задолженности приведена в Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу;

= увеличения остатка денежных средств на 1 324 тыс. руб. (с 4 526 тыс. руб. до 5 850 тыс. руб.).

10. Анализ динамики и структуры пассива баланса предприятия.

Таблица №5

Наименование показателя	Код	На начало 2024 г.	На конец 2024 г.	Изменение	
				Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 937	1 937	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320				
Переоценка внеоборотных активов	1340	10 929	10 929	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350				
Резервный капитал	1360	500	500	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 850	47 541	32 691	220,14
Итого по разделу III	1300	28 216	60 907	32 691	115,86
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 459	2 650	191	7,77
Оценочные обязательства	1430				
Прочие обязательства	1450	6 582	5 904	-678	-10,30
Итого по разделу IV	1400	9 040	8 554	-486	-5,38
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510				
Кредиторская задолженность	1520	34 477	56 481	22 004	63,82
Доходы будущих периодов	1530	6 961	5 957	-1 004	-14,42
Оценочные обязательства	1540	1 707	2 053	346	20,27
Прочие обязательства	1550				
Итого по разделу V	1500	43 145	64 491	21 346	49,48

БАЛАНС	1700	80 401	133 951	53 550	66,60
---------------	-------------	---------------	----------------	---------------	--------------

Сумма всех источников финансовых средств предприятия в течение 2024 года увеличилась на 53 550 тыс. руб. (с 80 401 тыс. руб. до 133 951 тыс. руб.) или на 66,60% в том числе:

а) на 32 691 тыс. руб. (на 116 %) увеличился капитал и резервы (с 28 216 тыс. руб. до 60907 тыс. руб.) в том числе:

б) на 32 691 тыс. руб. (на 220,14%) увеличилась нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (с 14 850 тыс. руб. до 47 541 тыс. руб.), в том числе:

= чистая прибыль 2024 года (+39 964 тыс. руб.);

= уплата учредителю части чистой прибыли – 1710 тыс. руб.

в) на 486 тыс. руб. (с 9 040 тыс. руб. до 8 554 тыс. руб.) уменьшились долгосрочные обязательства, в том числе:

= на 191 тыс. руб. увеличались отложенные налоговые обязательства (временные налоговые разницы) (с 2 459 тыс. руб. до 2 650 тыс. руб.) (применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства");

= на 678 тыс. руб. (с 6 582 до 5904 тыс. руб.) уменьшились прочие долгосрочные обязательства (ИПА в соответствии с ФСБУ 25/2020);

г) на 21 346 тыс. руб. (на 49,48 %) увеличались краткосрочные обязательства (с 43 135 тыс. руб. до 64 491 тыс. руб.), в том числе:

= кредиторская задолженность предприятия увеличилась на 22 004 тыс. руб. или на 63,82 % (с 34 477 тыс. руб. до 56 481 тыс. руб.). Расшировка кредиторской задолженности приведена в Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу;

= доходы будущих периодов в части остаточной стоимости основных средств и стоимости товарно-материальных ценностей, приобретенных за счет субсидии и безвозмездно полученных, составляют 5 957 тыс. руб., уменьшились на 1 004 тыс. руб. или на 14,42 %.

= на 346 тыс. руб. (с 1707 до 2 053 тыс. руб.) увеличались оценочные обязательства (резерв по оплате отпусков).

11. Анализ динамики и структуры прибыли.

Таблица 6.

№ п/п	Показатели	Изменение	
		2024 год	2023 год
		Тыс. руб.	Тыс. руб.
			%
1.	Выручка от продаж (2110)	161 602	117 616
		43 986	137,40
2.	Себестоимость продаж (2120)	94 792	85 192
		9 600	111,27
3.	Валовая прибыль (убыток)	66 810	32 424
		34 386	206,05
4.	Коммерческие расходы (2210)		
5.	Управленческие расходы (2220)	21 272	19 441
		1 831	109,42

6.	Прибыль (убыток) от продаж (2200)	45 538	12 983	32 555	350,75
7.	Проценты к получению (2320)	12 137	2 815	9 322	431,15
8.	Проценты к уплате (2330)				
9.	Прочие доходы (2340)	5 085	5 214	-129	97,53
10.	Прочие расходы (2350)	13 554	9 767	3 787	138,77
11.	Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)	49 206	11 245	37 961	437,58
12.	Налог на прибыль (2410)	9 447	2 414	7 003	391,34
13.	в т. ч. текущий налог на прибыль (2411)	8 548	1 366	7 182	625,77
14.	отложенный налог на прибыль (2412)	899	1 353	-454	66,44
15.	Прочее (2460)	205	305	-100	67,21
16.	Чистая прибыль (убыток) (2400)	39 964	8 526	31 438	468,73

По итогам работы за 2024 год чистая прибыль составила 39 964 тыс. руб.

12. Информация по расчетам с учредителями.

В 2024 году по результатам работы предприятия за 2023 год перечислено в областной бюджет часть чистой прибыли 1 710 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах.

К связанным сторонам относятся:

1. Учредитель – Агентство по имуществу Калининградской области

Организация осуществляла следующие операции со связанными сторонами: услуги, аренда.

№ п/п	наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного	Примечание	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия в уставном капитале, %	Виды операций	Объем операций со связанными сторонами
1	Жовтун В.А.	Директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного	–	Оплата труда	–

			исполнительного органа (основной управленческий персонал)			
2	Агентство по имуществу Калининградской области	Учредитель (Собственник)	Лицо является Учредителем	100 %	дивиденды	Информация об арендуемом имуществе расписана п.4.4

14. Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу.

- рентабельность (чистая прибыль / выручка)
= на начало года - 0,0725;
= на конец года – 0,2473;
- рентабельность собственного капитала (ЧП/ капитал и резервы)
= на начало года - 0,3022;
= на конец года - 0,6561;
- текущая ликвидность (**коэффициент текущей ликвидности** равен отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам, краткосрочной задолженности), значение рассматриваемого коэффициента должно составлять от 1,0 до 2,0):
= на начало года – 1,0416;
= на конец года – 1,5674;
- рентабельность от основной деятельности (**коэффициент от основной деятельности** равен отношению валовой прибыли к выручке от реализации продукции, рассчитывается при наличии валовой прибыли):
= на начало года – 0,2757;
= на конец года – 0,4134;
- рентабельность активов (ЧП/Баланс)
= на начало года – 0,1061;
= на конец года – 0,2983;

Стоимость чистых активов в 2024 году составила 60907 тыс. рублей по сравнению с 2023 годом стоимость чистых активов увеличилась на 32691 тыс. руб. (с 28 216 тыс. руб. до 60907 тыс. руб.). Расчет стоимости чистых активов приведен в Приложении №6 к Бухгалтерскому балансу.

15. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

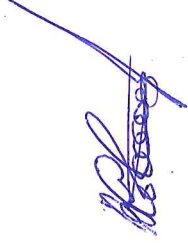
На конец 2024 года увеличилась дебиторская задолженность на 1 626 тыс. руб. (с 3 682 тыс. руб. до 5 308 тыс. руб.) или на 44,16 %. Кредиторская задолженность предприятия увеличилась на 19 004 тыс. руб. или на 63,82% (с 37 477 тыс. руб. до 56 481 тыс. руб.). Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу;

Оценочные обязательства и резервы на предприятии в 2024 году создавались только для целей бухгалтерского учета.

16. На Предприятии при выборе в 2024году способа учета и определения налога на прибыль принято во внимание Письмо Минфина РФ от 11.06.2020г. №07-01-10/51101 о возможности применения организацией любого из способов расчета величины чистой прибыли (балансового способа, или способа отсрочки) по своему выбору. ГП КО «Автовокзал» принято решение в Учетной политике на 2024 год применять балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

17. В 2024 году ГП КО «Автовокзал» субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение текущих расходов предприятия не предоставлялась.

Директор



В.А.Жовтун