

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к балансу  
государственного предприятия Калининградской области «Автовокзал»  
за 2018 год

**1. Содержание учетной политики предприятия.**

**1.1. Отдельные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой.**

**1.1.1. Учет нематериальных активов.**

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из п. 26 ПБУ 14/2007 ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов производится начислением амортизационных отчислений линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 «Амортизация нематериальных активов»).

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

**1.1.2. Учет основных средств.**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более установленной законодательством за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

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 20% от величины большего срока.

В учете предприятия выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

Переоценка ОС производится только по распоряжению собственника имущества.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

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. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

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.

### **1.1.3. Учет сырья и материалов.**

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

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.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

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.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

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.

При выборе в случае отпуска материально-производственных запасов в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости», применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

#### **1.1.4. Учет спецодежды.**

Учет спецодежды ведется в соответствии с ПБУ 5/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью спецодежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на

складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных приказами Минздравсоцразвития РФ от 01.10.2008 г. № 541н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением» и от 01.10.2008 г. № 543н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам жилищно-коммунального хозяйства, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением», а также коллективным договором предприятия.

**1.1.5.** Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

**1.1.6.** Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

**1.1.7.** Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения.

**1.1.8.** При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости – взвешенная оценка (исходя из среднемесячной фактической себестоимости).

**1.1.9.** Готовая продукция (кафе) отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

**1.1.10. 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.

#### **1.1.11. 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, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Метод признания доходов – метод начисления.

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

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.

*Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе:*

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

*Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».*

В общехозяйственные расходы включаются расходы двух видов:

*1. 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;

- 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 по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям);

- расходы на оплату труда АУП:

- общее руководство

**а) Административный отдел:**

- директор предприятия;
- первый заместитель директора;
- заместитель директора по организационно-административным вопросам;
- заместитель директора по экономике и финансам;
- менеджер по персоналу;
- инженер по безопасности;
- секретарь;
- инженер по охране труда;
- дежурный по автовокзалу;

**б) Бухгалтерия:**

- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера;
- бухгалтер (1 ед.);

- Автовокзал «Калининград»

- начальник административно-хозяйственного отдела;
- инженер;
- слесарь по ремонту электрооборудования 4 разряда;

- слесарь-ремонтник 4 разряда;
- дворники административно-хозяйственного отдела;
- штукатур маляр 4 разряда;

- страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное 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;

- прочие расходы;

*2. Расходы, принадлежность которых можно напрямую отнести к расходам конкретного структурного подразделения, но нельзя напрямую отнести к конкретному виду деятельности. Данные расходы конкретного структурного подразделения распределяются по видам деятельности данного структурного подразделения пропорционально их доходам:*

- вывоз мусора;
- услуги охраны;
- расходы на обеспечение безопасности ОТИ;
- арендная плата за землю;
- сбор за негативное воздействие;
- налог на имущество;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

Расходы на инкассацию денежной наличности включают в себя расходы по следующим структурным подразделениям (далее – субъект инкассации): **г. Калининград** (АВ г. Калининград, КДП г. Гвардейск, КДП г. Железнодорожный, КДП г. Правдинск), **г. Советск** (АВ г. Советск, КДП пос. Большаково, КДП г. Краснознаменск, КДП г. Неман), **г. Черняховск** (КДП г. Озерск, АС Черняховск), **г. Гусев** (КДП г. Гусев). Согласно акта выполненных работ расходы по инкассации указаны в разрезе конкретных субъектов инкассации. Затем внутри каждого субъекта инкассации определяются затраты на каждое структурное подразделение, входящее в субъект инкассации, пропорционально доле суммарного дохода соответствующего структурного подразделения в суммарном объеме всех доходов субъекта инкассации. Затем расходы внутри структурного подразделения распределяются по видам деятельности в доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех

доходов структурного подразделения.

### **1.1.12. 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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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.

### **1.2. Предполагаемые изменения учетной политики на 2019 год.**

В учетную политику предприятия на 2019 год внесение изменений не предполагается.

### **1.3. Сведения о корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за 2018 год соответствующих данных за периоды, предшествовавшие отчетному.**

В бухгалтерскую отчетность за 2018 год (прочие доходы счет 91.01) включена сумма ошибочно начисленной в 2017 году заработной платы, включая страховые взносы, в сумме 254 531,73 руб. Ошибка произошла в результате неправильного применения положения по оплате труда.

## **2. Информацию об отдельных активах и обязательствах**

### **2.1. Информация по основным средствам (далее – ОС)**

**2.1.1.** Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец 2018 года, о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в таблице:

Показатели	ВСЕГО	В том числе				
		Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Производств. и хозяйств. инвентарь	Другие виды основных средств
<b>На начало 2018 года</b>						
Первоначальная стоимость	32 186	15 587	8 283	8 009	66	242
Удельный вес, %	<b>100,0</b>	<b>48,4</b>	<b>25,7</b>	<b>24,9</b>	<b>0,2</b>	<b>0,8</b>



Износ	17 573	7 635	4 709	4 950	37	242
Остаточная стоимость	14 613	7 952	3 574	3 059	29	0
<b>Удельный вес, %</b>	<b>100,0</b>	<b>54,4</b>	<b>24,5</b>	<b>20,9</b>	<b>0,2</b>	
Поступило ОС	4 622		927	3 696		
Выбыло ОС	774			774		
Износ по выбывшим ОС	774			774		
Начислено амортизации за 2018 год	1 086	262	246	570	8	
<b>На конец 2018 года</b>						
Первоначальная стоимость	36 034	15 587	9 210	10 930	66	242
<b>Удельный вес, %</b>	<b>100,0</b>	<b>43,3</b>	<b>25,5</b>	<b>30,3</b>	<b>0,2</b>	<b>0,7</b>
Износ	17 885	7 897	4 955	4 747	45	242
Остаточная стоимость	18 149	7 690	4 255	6 183	21	
<b>Удельный вес, %</b>	<b>100,0</b>	<b>42,4</b>	<b>23,4</b>	<b>34,1</b>	<b>0,1</b>	
% износа на начало 2018г.	54,6	49,0	56,9	61,8	56,1	100,0
% износа на конец 2018г.						100,0

Первоначальная стоимость основных средств за 2018 год увеличилась на 3 848 тыс. руб. (с 32 186 до 36 034).

Поступило основных средств на сумму 4 622 тыс. руб., в том числе:

- **закуплено за счет субсидий в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ, приобретением оборудования приобретении транспортной безопасности на объектах транспортной инфраструктуры (далее – субсидия) – 2773 тыс. руб.:**

= ограждение панельное с распашными воротами (Советск) – 327 тыс. руб.;

= ограждение панельное с распашными воротами (Калининград) – 170 тыс. руб.;

= рентгенотелизионный интроскоп «Di-Scan 8065» – 2 276 тыс. руб.;

- **получено от учредителя (приказ Агентства по имуществу Калининградской области от 15.11.2018 №1459-пр) – 368 тыс. руб.:**

= информационное табло для остановочных пунктов общественного транспорта – 184 тыс. руб.;

= информационное табло для остановочных пунктов общественного транспорта – 184 тыс. руб.;

- **получено по договору пожертвования от 19.10.2018 №ПМ/06 от АНО «Исполнительная дирекция по подготовке к чемпионату мира по футболу в Калининградской области 2018) – 994 тыс. руб.:**

= металлодетектор Garrett – 288 тыс. руб.;

= металлодетектор Garrett – 288 тыс. руб.;

= обнаружитель паров взрывчатых веществ портативный «Заслон-М» – 418 тыс. руб.

**- закуплено за счет собственных средств предприятия – 487 тыс. руб.:**  
= пешеходное ограждение г. Калининград – 429 тыс. руб.;  
= оборудование для фильтрации или очистки воды (Водоочиститель Аквафор ОСМО) – 58 тыс. руб.  
Выбытие основных средств (оборудование) на сумму 774 тыс. руб.:  
= компьютеры 25 ед. – 488 тыс. руб.;  
= источник бесперебойного питания 1 ед. – 33 тыс. руб.;  
= копировальная машина 2 ед. – 87 тыс. руб.;  
= монитор 2 ед. – 24 тыс. руб.;  
= охранная сигнализация – 25 тыс. руб.;  
= мини АТС – 30 тыс. руб.;  
= системный блок 4 ед. – 87 тыс. руб.

Все списанное оборудование имеет 100% износ, непригодно к эксплуатации (неисправно, морально устарело).

За 2018 год сумма начисленной амортизации составила 1 086 тыс. руб.

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

В течение года предприятие арендовало нежилое помещение площадью 12,3 кв. м для использования под кассово-диспетчерский пункт г. Гусев по адресу: Калининградская обл., Гусевский р-н, ст. Гусев, г. Гусев, км 1070, пикет 3+58.

### **2.1.2. Информация о способах оценки активов, приобретенных по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами.**

Оценка активов, приобретенных по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами, производится по рыночной стоимости, определяемой в соответствии с нормами Федерального закона от 29.07.1998г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

В 2018 году данные операции не производились.

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

В 2018 году уценки объектов основных средств не производилась.

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

Предприятие не имеет кредитных обязательств.

В соответствии с пунктом 7.1.3. коллективного договора предприятия на 2014-2017 годы работникам предприятия выдавался заем по ставке рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации в пределах собственных оборотных средств предприятия.

По состоянию на начало 2018 года заемщиками являлись 9 работников предприятия. Сумма заемных средств, выданных работникам, составляла 603

189,43 руб.

С 2018 года заем работникам не предоставляется.

За 2018 год погашено займов на сумму 399 628,87 руб., в т.ч.:

- «тело» займа – 365 685,91 руб.;

- процентов по займам – 33 942,96 руб.

На конец 2018 года сумма не погашенного займа составляет 237 503,52 руб. по 3 работникам. Задолженности по срокам оплаты не имеется.

В коллективном договоре на 2018-2020 годы не предусмотрена выдача займа работникам предприятия.

#### **4. Информация об отдельных активах и обязательствах по финансовым вложениям.**

В 2018 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.

#### **5. Анализ и оценка структуры баланса, динамика прибыли.**

##### **5.1. Основные виды деятельности предприятия за отчетный год.**

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

1. Основной вид деятельности:

- деятельность автобусных станций;

2. Дополнительные виды деятельности:

-прочая деятельность по охране здоровья (проведение предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств);

-деятельность ресторанов и кафе;

-сдача внаем собственного недвижимого имущества (аренда);

-предоставление прочих персональных услуг (платный туалет);

-прочая розничная торговля вне магазинов (кофейные автоматы);

-рекламная деятельность.

##### **5.2. Анализ динамики и структуры актива баланса предприятия**

Наименование статей баланса	Код стр.	На начало года		На конец года		Изменение	
		Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.	Уд.вес	Абсолютн.	Отн.
<b><u>I. Внеоборотные активы</u></b>							
Нематериальные активы	1110						
Результаты исследований и разработок	1120						
Основные средства	1130	14 830	46,57	21 972	44,66	7 142	48,16
Доходные вложения в материальные ценности	1140						

Финансовые вложения	1150						
Отложенные налоговые активы	1160	47	0,14	1 030	2,10	983	2107,1
Прочие внеоборотные активы	1170	5	0,02	11	0,03	6	120,0
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>14 882</b>	<b>46,73</b>	<b>23 013</b>	<b>46,77</b>	<b>8 131</b>	<b>54,64</b>
<b><u>II. Оборотные активы</u></b>							
Запасы	1210	1530	4,81	3672	7,47	2142	140,0
НДС	1220	0	0	5	0,01	5	
Дебиторская задолженность	1230	3 522	11,06	3 149	6,40	-373	-10,59
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивал.)	1240						
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 895	37,34	19 355	39,34	7 460	62,72
Прочие оборотные активы	1260	18	0,06	12	0,03	-6	-33,33
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>16 965</b>	<b>53,27</b>	<b>26 193</b>	<b>53,23</b>	<b>9 228</b>	<b>54,40</b>
<b>Баланс</b>	<b>1600</b>	<b>31 847</b>	<b>100,0</b>	<b>49 206</b>	<b>100,0</b>	<b>17 359</b>	<b>54,51</b>

На конец 2018 года активы баланса увеличилась на 17 359 тыс. руб. (с 31 847 тыс. руб. до 49 206 тыс. руб.) или на 54,51%. В том числе:

- на 8 131 тыс. руб. (с 14 882 тыс. руб. до 23 013 тыс. руб.) или на 54,64% увеличились внеоборотные активы предприятия за счет:

= увеличения на 7 142 тыс. руб. (с 14 830 тыс. руб. до 21 972 тыс. руб.) стоимости основных средств в связи с их поступлением;

= увеличением на 983 тыс. руб. (с 47 тыс. руб. до 1 030 тыс. руб.) отложенных налоговых активов;

- на 9 228 тыс. руб. (с 16 965 тыс. руб. до 26 193 тыс. руб.) или на 54,40% увеличились оборотные активы предприятия за счет:

= увеличения на 2 142 тыс. руб. (с 1 530 тыс. руб. до 3 672 тыс. руб.) запасов товарно-материальных ценностей;

= уменьшения дебиторской задолженности на 373 тыс. руб. или на 10,59%. Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице 1 к пояснительной записке;

= увеличения остатка денежных средств на 7 460 тыс. руб. (с 11 895 тыс. руб. до 19 355 тыс. руб.). Это связано с тем, что график перечисления выручки от реализации билетов по договорам с основными (по объемам реализации) перевозчикам приходится на определенный день недели (вторник) и конкретную дату каждого месяца (25, 27, 28). Остаток денежных средств на счетах предприятия колеблется в зависимости от того на какую дату и день недели заканчивается календарный год. В составе остатка денежных средств остаток неизрасходованной субсидии составляет в 4 051 665,46 рублей.

### 5.3. Анализ динамики и структуры пассива баланса предприятия

Наименование статей баланса	Код стр.	На начало года		На конец года		Изменение	
		Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.	Уд.вес	Абсолют н.	Отн.
<b>III. Капитал и резервы</b>							
Уставный капитал	1310	500	1,57	500	1,02	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320						
Переоценка внеоборотных активов	1340	9 185	28,84	9 527	19,37	342	3,73
Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
Резервный капитал	1360	500	1,57	500	1,02	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 049	31,56	12 047	24,49	1 998	19,89
- стоимость основных средств, полученных сверх сумм определенного уставного капитала		3 007	9,45	3 007	6,12	0	0
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7 042	2,21	9 040	18,37	1 998	28,38
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>20 235</b>	<b>63,54</b>	<b>22 574</b>	<b>45,88</b>	<b>2 339</b>	<b>11,56</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>							
Заемные средства	1410						
Отложенные налоговые обязательства	1420	451	1,42	434	0,88	-17	-3,77
Оценочные обязательства	1430						
Прочие обязательства	1450						
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>451</b>	<b>1,42</b>	<b>434</b>	<b>0,88</b>	<b>-17</b>	<b>-3,77</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>							
Заемные средства	1510						
Кредиторская задолженность	1520	11 161	35,04	14 449	29,37	3 288	29,46
Доходы будущих периодов	1530			11 749	23,87	11 749	
Оценочные обязательства	1540						
Прочие обязательства	1550						
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>11 161</b>	<b>35,04</b>	<b>26 198</b>	<b>53,24</b>	<b>15 037</b>	<b>134,73</b>
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>31 847</b>	<b>100,0</b>	<b>49 206</b>	<b>100,0</b>	<b>17 359</b>	<b>54,51</b>

Сумма всех источников финансовых средств предприятия в течение 2018 года увеличилась на 17 359 тыс. руб. (с 31 847 до 49 206 тыс. руб.) или на 54,51%. В том числе:

а) на 2 339 тыс. руб. (на 11,56 %) увеличились собственные средства (с 20 235 до 22 574 тыс. руб.):

- за счет увеличения нераспределенной прибыли на 1 998 тыс. руб. (с 10 049 тыс. руб. до 12 049 тыс. руб.). Величина нераспределенной прибыли в балансе (строка 1370) включает две составляющие: 3 007 тыс. руб. – стоимость основных средств, полученных от собственника сверх сумм определенного уставного капитала, и 8 987 тыс. руб. – нераспределенная прибыль предприятия.

б) на 17 тыс. руб. (с 451 до 434 тыс. руб.) уменьшились отложенные налоговые обязательства (временные налоговые разницы);

в) на 15 027 тыс. руб. (на 134,64%) увеличились краткосрочные обязательства (с 11 161 до 26 188 тыс. руб.):

- кредиторская задолженность предприятия увеличилась на 3 238 тыс. руб. или на 29,46% (с 11 161 тыс. руб. до 14 449 тыс. руб.). Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности. Имеющаяся кредиторская задолженность является текущей. Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице 1 к пояснительной записке;

- доходы будущих периодов составляют 11 749 тыс. руб., в том числе 4 052 тыс. руб. остаток неизрасходованной субсидии и 7 697 тыс. руб. доходы будущих периодов в части остаточной стоимости основных средств и стоимости товарно-материальных ценностей, приобретенных за счет субсидии и безвозмездно полученных.

#### **5.4. Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу.**

- 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 – 1,5201;

= на конец года – 1,8135;

- обеспеченность собственными средствами (**коэффициент обеспеченности собственными средствами** равен отношению собственных оборотных средств к величине оборотных активов предприятия. Размер собственных оборотных средств вычисляется как разность между собственным капиталом предприятия и его внеоборотными активами, значение рассматриваемого коэффициента должно составлять больше 0,1):

= на начало года – 0,3155;

= на конец года – 0,0167;

- **величина собственных оборотных средств:**

= на начало года – 5 353 тыс. руб.;

= на конец года – 439 тыс. руб.;

- общая рентабельность (**коэффициент общей рентабельности** равен отношению прибыли до налогообложения к выручке от реализации продукции, рассчитывается при наличии прибыли до налогообложения):

= отчет 2017 года – 0,0591;

= отчет 2018 года – 0,0435;

- рентабельность от основной деятельности (**коэффициент от основной деятельности** равен отношению валовой прибыли к выручке от реализации продукции, рассчитывается при наличии валовой прибыли):

= отчет 2017 года – 0,1051;

= отчет 2017 года – 0,1031;

- автономии (**коэффициент автономии** равен отношению собственного капитала (итог первого раздела пассива баланса «Капитал и резервы») к валюте (общий итог) баланса, значение рассматриваемого коэффициента должно составлять не менее 0,5):

= на начало года – 0,6354;

= на конец года – 0,4588;

Баланс предприятия на 31 декабря 2018 года является ликвидным, т.е. предприятие обеспечено средствами для покрытия обязательств в пассиве баланса активами. Значения всех показателей, характеризующие уровень платежеспособности предприятия, соответствует нормативным требованиям.

### 5.5. Анализ динамики и структуры прибыли

Показатели	2018 год	2017 год	Изменение	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Абсол.	Относ.
1. Выручка от продаж (2110)	91 728	86 555	5 173	106,0
2. Себестоимость продаж (2120)	82 273	77 460	4 813	106,2
3. Валовая прибыль (убыток)	9 455	9 095	360	103,9
4. Коммерческие расходы (2210)				
5. Управленческие расходы (2220)				
<b>6. Прибыль (убыток) от продаж (2200)</b>	<b>9 455</b>	<b>9 095</b>	<b>360</b>	<b>103,9</b>
7. Проценты к получению (2320)	34	103	-69	33,0
8. Проценты к уплате (2330)				
9. Прочие доходы (2340)	1 012	309	703	327,5
10. Прочие расходы (2350)	6 513	4 395	2 118	148,2
<b>11. Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)</b>	<b>3 988</b>	<b>5 112</b>	<b>- 1 124</b>	<b>78,0</b>
9. Текущий налог на прибыль (2410)	2 275	1 267	1 008	179,6
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	- 476	- 378	- 98	
10. Изменение отложенных налоговых обяз. ат. (2430)	18	- 134	152	
11. Изменение отложенных налоговых активов (2450)	984	0	984	
12. Прочее (2460)	0	0	0	
<b>13. Чистая прибыль (убыток) (2400)</b>	<b>2 715</b>	<b>3 711</b>	<b>- 996</b>	<b>73,2</b>
Рентабельность продаж, %				
- по прибыли от реализации	11,50	11,75		
- по балансовой прибыли	4,50	6,25		

Чистая прибыль по итогам работы за 2018 год составила 2 715 тыс. руб.

Предприятием в 2018 году перечислена в областной бюджет часть чистой прибыли 2017 года (3 711 тыс. руб.) в размере 743 тыс. руб. (платежное поручение от 25.12.2018 № 2746), что соответствует величине, предусмотренной программой деятельности предприятия на 2018 год утвержденной Правительством Калининградской области.

На 31 декабря 2017 года нераспределенная прибыль составляла 10 049 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 года нераспределенная прибыль предприятия составляет 12 047 тыс. руб.

Расход нераспределенной прибыли в 2018 году составил 743 тыс. руб.:

- перечисление в областной бюджет части чистой прибыли 2017 года – 743 тыс. руб.;

## 6. Сведения о доходах и расходах предприятия.

Структура доходов в разрезе видов деятельности предприятия:

	2018 год		2017 год		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	%
<b>ДОХОДЫ от реализации услуг всего, в т.ч.:</b>	<b>91 728</b>	<b>100,0</b>	<b>86 555</b>	<b>100,0</b>	<b>5 173</b>	<b>106,0</b>
<b>1.Деятельность автобусных станций</b>	<b>70 755</b>	<b>77,1</b>	<b>56 261</b>	<b>65,0</b>	<b>14 494</b>	<b>125,8</b>
1.1.Продажа билетов	67 836	74,0	54 532	63,0	13 304	124,4
1.2.Комисс.сбор (предв. продажа билетов)	977	1,1	654	0,8	323	149,5
1.3.Комисс.сбор (возврат билетов, бронир., пр.)	1 230	1,3	506	0,6	724	243,1
1.4.Услуги камеры хранения	712	0,7	569	0,7	143	120,1
<b>2.Сдача в аренду недвижимого имущества</b>	<b>12 310</b>	<b>13,4</b>	<b>10 659</b>	<b>12,3</b>	<b>1 651</b>	<b>115,5</b>
3.1.Доходы по договору аренды	10 015	10,9	8 259	9,54	1 756	121,3
3.2.Доходы от возмещения коммун. услуг	2 295	2,5	2 400	2,8	-105	95,6
<b>4.Деятельность кафе</b>	<b>107</b>	<b>0,1</b>	<b>10 047</b>	<b>11,6</b>	<b>- 9 940</b>	<b>1,1</b>
<b>5.Предост.проч.персон.услуг (плат. туалеты)</b>	<b>4 708</b>	<b>5,1</b>	<b>5 220</b>	<b>6,0</b>	<b>- 512</b>	<b>90,5</b>
<b>6.Розничная торговля (кофейн. автоматы)</b>	<b>1 345</b>	<b>1,5</b>	<b>2 223</b>	<b>2,6</b>	<b>- 878</b>	<b>60,5</b>
<b>7.Медицинские услуги</b>	<b>2 308</b>	<b>2,5</b>	<b>2 012</b>	<b>2,3</b>	<b>296</b>	<b>114,7</b>
<b>8.Услуги автостоянки</b>	<b>154</b>	<b>0,2</b>	<b>108</b>	<b>0,1</b>	<b>46</b>	<b>142,6</b>
<b>9. Услуги рекламы</b>	<b>41</b>	<b>0,1</b>	<b>25</b>	<b>0,03</b>	<b>16</b>	<b>164,6</b>

По итогам работы за 2018 год предприятием получено 91 728 тыс. руб. доходов от реализации услуг, что к уровню 2017 года составляет 106,0% (+ 5 173 тыс. руб.).

В структуре доходов от реализации услуг основной вид деятельности – деятельность автобусных станций – составил 77,1% (в 2017 году 65,0%) или 70 755 тыс. руб., 125,8% к уровню прошлого года (+ 14 494 тыс. руб.). При этом:

- доходы от продажи билетов – 74,0% или 67 836 тыс. руб., рост к прошлому году 13 304 тыс. руб. или 24,4%. 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. Процент удержания части выручки предусмотрен двусторонними договорами. Вознаграждение автовокзала (доходы) для перевозчика являются расходами и участвуют в формировании тарифа на перевозки, который регулируется



(устанавливается) Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области. С 1 января 2013 года вознаграждение автовокзала составляет 15%.

Количество пассажиров, воспользовавшихся услугами автовокзалов и автостанций предприятия, увеличилось на 5,3% (+ 187 096 чел.) к 2017 году, и составило 3 689 079 чел.;

- доходы от прочих услуг (предварительная продажа и возврат билетов, услуги камеры хранения, прочие сборы) – 3,1% или 2 919 тыс. руб.

Доходы от реализации услуг по прочим видам деятельности составили 20 973 тыс. руб. или 22,9 % в общем объеме реализации услуг, в том числе:

а) сдача имущества в аренду – 12 310 тыс. руб. (13,4%), из них доходы по договору аренды – 10 015 тыс. руб. (10,9%). На 31 декабря 2018 года сдано в аренду 681,5 кв. м площадей зданий и сооружений, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения. Заключено по согласованию с собственником (Агентство по имуществу Калининградской области) 46 договоров аренды нежилого помещения (здания, сооружения), в том числе:

- по автовокзалу г. Калининград – 550,7 кв. м, 32 договора;
- по автовокзалу г. Советск – 18 кв. м, 3 договора;
- по автостанции г. Черняховск – 111,8 кв. м, 10 договоров;
- по КДП г. Гвардейск – 1,0 кв. м, 1 договор.

б) деятельность кафе – 107 тыс. руб. (0,1%) ниже уровня 2017 года на 9 940 тыс. руб., так как помещения кафе переданы в аренду с 01.01.2018.

в) услуги платного туалета – 4 708 тыс. руб. (5,1%);

г) медицинские услуги – 2 308 тыс. руб. (2,5%);

е) прочая розничная торговля (кофейные автоматы) – 1 345 тыс. руб. (1,5%).

В 2018 году расходы на реализацию услуг составили 82 273 тыс. руб., что выше уровня прошлого года (77 460 тыс. руб.) на 6,2%. В абсолютном выражении расходы увеличились на 4 813 тыс. руб., в том числе по элементам затрат:

- материальные затраты (24 385 тыс. руб. или 29,6% в расходах) – уменьшились на 855 тыс. руб. или на 3,4%.

- затраты на оплату труда (43 125 тыс. руб. или 52,4% в расходах) – увеличились на 4 821 тыс. руб. или на 12,6%;

- отчисления на социальные нужды (12 796 тыс. руб. или 15,6% в расходах) – увеличились на 1 148 тыс. руб. или на 9,9%;

- амортизация (1 086 тыс. руб. или 1,3% в расходах) – увеличилась на 36 тыс. руб. или на 3,4%;

- прочие затраты (налоги, сборы, арендная плата за землю, страхование имущества, больничные за счет работодателя) (881 тыс. руб. или 1,1% в расходах) – уменьшились на 337 тыс. руб. или на 27,7%.

Информация о налогах и сборах в 2018 году (в тыс. руб.):

Вид налога	На 31.12.2017 задолженн. (+), переплата (-)	Начислено налога за 2018 г.	Уплачено налога за 2018 г.	На 31.12.2018 задолженн. (+), переплата (-)
1.НДФЛ	+ 428,3	5 588,8	6 170,9	- 153,8
2.НДС	+ 2 465,7	18 788,7	17 363,3	+ 3 891,1
3.Налог на прибыль	- 753,4	2 280,9	2 019,0	- 491,5
4.Транспортный налог	+ 1,4	5,6	9,8	- 2,8
5.Налог на имущество	+ 32,0	313,2	323,0	+ 22,2
6.Сбор за негат. возд. на окр. ср.	+ 84,2	1,0	197,6	- 112,4
7.Страховые взносы в ФСС	- 8,5	1 451,4	1 471,1	- 28,2
8.Страховые взносы в ПФ	- 100,0	9 678,0	9 864,2	- 286,2
9.Страховые взносы в ФОМС	- 24,9	2 227,8	2 272,7	- 69,8
10.Страх.от несч. случ. на пр-ве	+ 13,6	174,6	177,7	+ 10,5
11.Арендная плата за землю	- 0,8	486,3	485,7	- 0,2
<b>ВСЕГО</b>	<b>+ 2 137,6</b>	<b>40 996,3</b>	<b>40 355,0</b>	<b>+ 2 778,9</b>

Из общей суммы доходов (с учетом НДС), полученных предприятием в 2018 году (108 238 тыс. руб.) 31,6% (34 184,1 тыс. руб. без учета НДФЛ) уплачено в бюджеты различных уровней в виде налогов и сборов.

Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам.

По итогам работы за 2018 год предприятие имеет прибыль от реализации услуг 9 455 тыс. руб. Прибыль до налогообложения 3 988 тыс. руб.

**Прочие доходы в 2018 году составили 1 046 тыс. руб., в том числе:**

- доходы от реализации рулонных билетов перевозчикам – 117 тыс. руб.;
- проценты к получению (уплате) – 34 тыс. руб.;
- возмещение убытков к получению (расходы банка) – 21 тыс. руб.;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 61 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности – 12 тыс. руб.
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году – 254 тыс. руб.;
- доходы в части НДС со стоимости основных средств, приобретенных за счет субсидии – 410 тыс. руб.;
- доходы в части амортизационных отчислений по основным средствам, приобретенным за счет субсидии – 67 тыс. руб.;
- доходы в части амортизационных отчислений по основным средствам, полученным безвозмездно – 10 тыс. руб.;
- прочие доходы – 60 тыс. руб.;

**Прочие расходы в 2018 году составили 6 513 тыс. руб., в том числе:**

- расходы, связанные с реализацией рулонных билетов перевозчикам – 92 тыс. руб.;
- услуги банков – 2 365 тыс. руб.;
- возмещение убытков арендаторам – 128 тыс. руб.;
- выплаты социального характера – 2 554 тыс. руб., в том числе:
  - = по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет – 21 тыс. руб.;
  - = единовременная выплата при выходе на пенсию – 255 тыс. руб.;
  - = материальная помощь – 22 тыс. руб.;
  - = материальная помощь в связи со смертью сотрудника – 56 тыс. руб.;
  - = материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 248 тыс. руб.;
  - = материальная помощь к отпуску – 756 тыс. руб.;
  - = материальная помощь к празднику (23.02. и 08.03) – 274 тыс. руб.;
  - = материальная помощь к юбилею – 266 тыс. руб.;
  - = материальная помощь при заключении брака – 145 тыс. руб.;
  - = материальная помощь при рождении ребенка – 167 тыс. руб.;
  - = новогодние подарки детям сотрудников – 41 тыс. руб.;
  - = премия к профессиональному празднику – 288 тыс. руб.;
  - = три дня свободных от работы с сохранением среднего заработка в случаях, определенных колдоговором – 14 тыс. руб.;
  - = доплата к компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях – 1,0 тыс. руб.;
- страховые взносы на выплаты социального характера – 459 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 166 тыс. руб.;
- расходы в части НДС со стоимости основных средств, приобретенных за счет субсидии – 410 тыс. руб.;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 17 тыс. руб.;
- штрафные санкции за нарушение законодательства – 221 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 101 тыс. руб.

Информация о составе затрат на производство по видам деятельности приведена в таблице 2 к пояснительной записке.

В соответствии с учетной политикой предприятие не формирует резервов предстоящих расходов и платежей.

**7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (гарантийные обязательства предприятия, судебные разбирательства, информация о наличии и величине выданных предприятием гарантий, обязательствах).**

**7.1.** В 2018 году предприятием не выдавались гарантийные обязательства.

**7.2. Судебные разбирательства.**

**1.** 16.01.2018 года Московским районным судом г. Калининграда рассмотрено дело об административном правонарушении в отношении ГП КО «Автовокзал». Основанием для рассмотрения дела в суде стал протокол

УГАН НОТБ СЗФО Ространснадзора о несоблюдении предприятием обязательных требований законодательства РФ в области транспортной безопасности. Размер штрафа от 200 до 500 тысяч рублей. 16.01.2018 года Постановлением Московского районного суда г. Калининград ГП КО «Автовокзал» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст. 11.15.1 КоАП РФ и подвергнуто наказанию в виде административного штрафа в размере 100 000 рублей (ниже низшего). Предприятием в Калининградский областной суд подана жалоба. Решением судьи Калининградского областного суда от 01.03.2018 года постановление судьи районного суда оставлено без изменения. 27.03.2018 года ГП КО «Автовокзал» подана жалоба председателю Калининградского областного суда. Заместителем председателя Калининградского областного суда вынесено постановление, которым постановление судьи Московского районного суда г. Калининграда от 16.01.2018 года, решение судьи Калининградского областного суда от 01.03.2018 года оставлены без изменения, жалобы ГП КО «Автовокзал» – без удовлетворения.

2. 27.03.2018 бывшим работником ГП КО «Автовокзал» Безуглым И.А. в Московский районный суд г. Калининграда подано исковое заявление о восстановлении на работе, взыскании заработной платы за время вынужденного прогула и компенсации морального вреда. Цена иска 175 200 рублей. 07.06.2018 Московский районный суд г. Калининграда отказал истцу в удовлетворении иска в полном объеме. Безуглым И.А. на указанное решение подана апелляционная жалоба. 12.09.2018 судебная коллегия по гражданским судам Калининградского областного суда вынесла определение, которым решение Московского районного суда г. Калининграда оставила без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

3. 11.04.2018 года определением Арбитражного суда Калининградской области прекращено производство по иску ГП КО «Автовокзал» (арендодатель) к ООО «СИА» (арендатор) об обязанности возратить имущество, взыскании штрафа, пени по договору аренды, оплаты за фактическое пользование имуществом, процентов за пользование чужими денежными средствами, задолженности по договорам на коммунальные услуги. Цена иска 1 426 546,68 рублей. Производство по делу прекращено в связи с заключением сторонами мирового соглашения. По итогам соглашения в собственность Калининградской области перешли два торговых павильона, расположенных на территории автовокзала г. Калининграда. После регистрации права собственности Калининградской области на указанные павильоны, имущество должно быть передано в уставный фонд ГП КО «Автовокзал».

4. 28.05.2018 года Московским районным судом г. Калининграда рассмотрено дело об административном правонарушении в отношении ГП КО «Автовокзал». Основанием для рассмотрения дела в суде стал протокол УГАН НОТБ СЗФО Ространснадзора о несоблюдении предприятием обязательных требований законодательства РФ в области транспортной

безопасности. Размер штрафа от 200 до 500 тысяч рублей. 28.05.2018 года Постановлением Московского районного суда г. Калининграда производство по делу об административном правонарушении прекращено за истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

5. 14.06.2018 года Черняховским районным судом Калининградской области рассмотрено дело об административном правонарушении, предусмотренном ст. 12.34. ч.1 КоАП РФ, в отношении Барановой Е.А. (начальника автостанции г. Черняховска). Основанием для рассмотрения дела в суде стал протокол ОГИБДД МО МВД России «Черняховский» о несоблюдении требований по обеспечению безопасности дорожного движения (неудовлетворительное состояние асфальтового покрытия). Размер штрафа от 20 до 30 тысяч рублей. Постановлением Черняховского районного суда Калининградской области Баранова Е.А. признана виновной в совершении административного правонарушения, назначен штраф в размере 10 000 рублей (ниже низшего).

6. 30.10.2018 года УГАН НОТБ СЗФО Ространснадзора в отношении ГП КО «Автовокзал» вынесено постановление № 572/АП-07/2018 о назначении административного наказания. На предприятие наложено административное наказание в виде административного штрафа в размере 20 000 рублей. Поводом для привлечения к административной ответственности стало неисполнение одного пункта предписания, а именно не обеспечение проведения дополнительной оценки уязвимости ОТИ – автостанции г. Озерска. В ноябре 2018 года ГП КО «Автовокзал» в Арбитражный суд Калининградской области подано заявление об оспаривании указанного постановления УГАН НОТБ СЗФО Ространснадзора. 07 марта 2019 года решением Арбитражного суда Калининградской области в удовлетворении заявления ГП КО «Автовокзал» отказано. 20.03.2019 года ГП КО «Автовокзал» в 13 Арбитражный апелляционный суд подана апелляционная жалоба.

#### **8. Сведения о совместной деятельности.**

Совместную деятельность предприятие не осуществляет.

#### **9. Сведения о государственной помощи (если предприятие получало государственную помощь).**

В соответствии с постановлением Правительства Калининградской области от 02.04.2018 № 153-п «Об установлении порядка предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ, приобретением оборудования при обеспечении транспортной безопасности на объектах транспортной инфраструктуры» в рамках соглашения от 25.04.2018 №1, заключенного между министерством развития инфраструктуры Калининградской области и ГП КО «Автовокзал», предприятию предоставлена субсидия в сумме 7310000 руб. Субсидия перечислена 07 мая 2018 года.

По состоянию на 31.12.2018 использовано 3 258 334,54 руб. субсидии на:

- закупку и установку рентгенотелевизионного интроскопа «Di-Scan 8065» – 2686066,57 руб.;

-установку ограждения панельного с распашными воротами на автовокзале г. Советск – 327342,43 руб.;

-установку ограждения панельного с распашными воротами на автовокзале г. Калининград – 170045,54 руб.;

Остаток субсидии на 31.12.2018 составляет 4 051 665,46 руб. В соответствии с пунктом 6.5 соглашения остатки средств субсидии, не использованные получателем субсидии в текущем финансовом году, используются получателем субсидии по целевому назначению в течение 18 месяцев со дня получения субсидии, то есть по 07 ноября 2019 года.

По договору пожертвования от 19.10.2018 №ПМ/06 от АНО «Исполнительная дирекция по подготовке к чемпионату мира по футболу в Калининградской области 2018» предприятию безвозмездно передано имущество на сумму 4 926 450 руб., в том числе:

- основные средства – 4 817 000 руб.:

= *интроскоп рентгенотелевизионный конвейерного типа «ТС-СКАН» – 1 шт. – 3 535 000 руб.;*

= *металлодетектор Garrett pd-6500i – 3 шт. – 864 000 руб.;*

= *обнаружитель паров взрывчатых веществ портативный «Заслон-М» – 1 шт. – 418 000 руб.*

- прочее оборудование – 109 450 руб.:

= *стол досмотровой для интроскопа – 1 шт. – 4 700 руб.;*

= *огнетушитель ОП-3 – 4 шт. – 6000 руб.;*

= *тумба досмотровая для металлодетекторов – 4 шт. – 48 000 руб.;*

= *кресло СХ111 НР синий PU 052 – 3 шт. – 12 300 руб.;*

= *кресло НВ 35600 НРL карамель PU 040 – 2 шт. – 12 950 руб.;*

= *стеллаж 1900\*350\*450 – 1 шт. – 5 200 руб.;*

= *брифинг приставка – 1 шт. – 4 650 руб.;*

= *брифинг приставка 1250\*600\*780 – 1 шт. – 5 650 руб.;*

= *комплект досмотровых средств – 1 шт. – 10 000 руб.*

## **10. Информация, отражаемая в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года N 114н.**

10.1. Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль.

Условный доход – 92 774 тыс. руб.:

- доходы от реализации услуг – 91 728 тыс. руб.;

- прочие доходы – 1 046 тыс. руб.

Условный расход – 88 786 тыс. руб.:

-расходы на реализацию – 82 273 тыс. руб.;

-прочие расходы – 6 513 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 3 988 тыс. руб.

Информация отражена в форме 2 «Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 года».

10.2. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):

- постоянные разницы (ПР) – 2 188 тыс. руб.
- временные разницы облагаемые (ВР) – 57 тыс. руб.
- временные разницы вычитаемые (ВР) – 4 918 тыс. руб.

10.3. Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

- постоянные разницы (ПР) – 191 тыс. руб.
- временные разницы (ВР) – 134 тыс. руб.

10.4. Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

- постоянного налогового обязательства (ПНО) – 476 тыс. руб.
- отложенного налогового актива (ОНА) – 984 тыс. руб.
- отложенного налогового обязательства (ОНО) – 18 тыс. руб.

Информация о ПР, ПНО, ПНА отражена в таблице 3 к пояснительной записке. Информация о ВР, ОНА, ОНО отражена в таблице 4 к пояснительной записке.

## **11. Информация по прекращаемой деятельности.**

11.1. С 01 февраля 2018 года предприятие не осуществляет вид деятельности, предусмотренный уставом предприятия – деятельность кафе.

Площади и часть оборудования, на которых осуществляло деятельность кафе как структурное подразделение предприятия переданы в аренду.

17 января 2018 года проведен открытый аукцион на право заключения договора аренды государственного имущества Калининградской области:

- нежилых помещений общей площадью 147,9 кв. м первого этажа здания автовокзала города Калининграда, литер А.
- движимого имущества (торгового оборудования) в количестве 40 единиц 28 наименований балансовой стоимостью 342 052 рублей.

Цель использования: под организацию деятельности кафе.

Победителем признано Общество с ограниченной ответственностью «Бавариус», с которым заключен договор аренды на 3 года (с 01.02.2018 по 31.12.2021). Арендная плата в месяц составляет 307 172,95 рублей, включая НДС, в год – 3 123,8 тыс. руб.

11.2. В связи с убыточностью деятельности и незначительным пассажиропотоком администрацией предприятия по согласованию с министерством развития инфраструктуры Калининградской области принято решение о прекращении деятельности обособленных подразделений:

- с 01 декабря 2018 года – кассово-диспетчерского пункта пос. Большаково, расположенного по адресу: Калининградская обл., Славский р-н, пос. Большаково ул. Черняховского, 2б – с 01 ноября 2018 года (письмо министерства от 30.10.2018 №05-2018/9010-ЕД);

- с 01 января 2019 года – кассово-диспетчерского пункта города Немана, расположенного по адресу: Калининградская обл., Неманский р-н, г. Неман, ул. Красноармейская, дом 2 – с 01 января 2019 года (письмо министерства от 14.12.2018 №05-2018/10536-ЕД).



## 12. Информация о выполнении показателей экономической эффективности деятельности предприятия

№ п/п	Наименование показателя	Утвержден. плановые показатели	Фактически достигнутые показатели	Отклонение	
				+, -	%
1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей), тыс. руб.	87 726	91 728	+ 4 002	104,6
2	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	3 438	9 455	+ 6 017	275,0
3	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1 603	3 988	+ 2 385	248,8
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	821	2 715	+ 1 894	330,7
5	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	20 312	34 324	+ 14 012	169,0
6	Часть прибыли, подлежащая перечислению областной бюджет, тыс. руб.	743	743	0	100,0
7	Общая рентабельность, %	1,8	4,35		
8	Рентабельность основной деятельности, %	- 0,07	10,31		
9	Коэффициент текущей ликвидности	0,97	1,8135		
10	Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	- 0,05	- 0,0167		
11	Коэффициент автономии	0,54	0,4588		
12	Объем производства в натуральном выражении по основным видам деятельности, в том числе:	3 633	3 689	+ 56	101,6
13	деятельность автостанций, тыс.пасс.	3 633	3 689	+ 56	101,6
14	Среднесписочная численность, человек	137	135	-2	98,5

15	Среднемесячная заработная плата, руб.	24 017	25 556	+ 1 539	106,4
----	---------------------------------------	--------	--------	---------	-------

Основные показатели экономической эффективности деятельности предприятия, предусмотренные программой на 2018 год, выполнены.

Информация о выполнении финансовых показателей в 2018 году приведена в таблице 5 к пояснительной записке.

**13. Оценка по критериям ключевых показателей эффективности в зависимости от степени достижения критерия ключевых показателей эффективности**

№ п/п	Наименование целевых показателей КПЭ	Вес КПЭ	Поправочный коэффициент	Размер годового премирования руководителя в % от размера должностного оклада
1	2	3	4	5
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг(за вычетом НДС и других обязательных платежей), тыс. руб. план – 87 726; отчет – 91 728; % выполнения – 104,6	0,2	A1.1	0
			A1.2	5
			<b>A1.3.</b>	<b>20</b>
			A1.4	30
2	Чистая прибыль (убыток) план – 821; отчет – 2715; % выполнения – 330,7	0,2	A2.1	0
			A2.2	5
			A2.3	20
			<b>A2.4</b>	<b>30</b>
3	Часть прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет по итогам деятельности предприятия за предшествующий год план – 743; отчет –743; % выполнения – 100,0	0,2	A3.1	0
			<b>A3.2</b>	<b>5</b>
			A3.3	20
			A3.4	30
4	Кредиторская задолженность на 31.12.2018 – 14 449; на 31.12.2017 – 11 161; % выполнения – 129,5	0,2	<b>A4.1</b>	<b>0</b>
			A4.2	5
			A4.3	20
			A4.4	30
5	Дебиторская задолженность на 31.12.2018 – 3149; на 31.12.2017 – 3522; % выполнения – 89,4	0,2	A5.1	0
			<b>A5.2</b>	<b>5</b>
			A5.3	20
			A5.4	30
	<b>ИТОГО</b>			<b>60</b>

По КПЭ4 (кредиторская задолженность в % от фактических показателей по итогам года, предшествующего отчетному) достигнут нулевой уровень (увеличение задолженности) и, как следствие, поправочный коэффициент КПЭ **A4.1 равен 0**. Кредиторская задолженность увеличилась на 29,5% или на 3 288 тыс. руб. (с 11 161 тыс. руб. на 31.12.2017 до 14 449 тыс. руб. на 31.12.2018).

Кредиторская задолженность является текущей. В силу специфики финансово-хозяйственной деятельности предприятия величина кредиторской задолженности на конец отчетного года будет всегда выше ее значения на конец соответствующего периода прошлого года по следующим причинам:

1. В соответствии с учетной политикой предприятия в бухгалтерском и налоговом учете в качестве метода признания доходов и расходов используется метод начисления. То есть, акты выполненных работ (оказанных услуг) по заключенным договорам составляются на последнюю дату отчетного периода и признаются доходами (расходами) отчетного периода. Оплата же по этим актам в соответствии с договорами производится в течение месяца, следующего за отчетным.

В связи с ежегодной индексацией тарифов на коммунальные услуги, услуги связи, услуги охраны, другие услуги по обеспечению жизнедеятельности предприятия (услуги банков, инкассации и пр.) даже при условии одинакового объема потребления данных услуг, расходы предприятия на их оплату в текущем отчетном периоде будут всегда выше расходов соответствующего периода прошлого года, что, как следствие, приводит к росту кредиторской задолженности.

Такая же тенденция по налогам и сборам, начислению и выплате заработной платы. В частности, рост доходов предприятия приводит к увеличению НДС к уплате, индексация заработной платы влечет за собой увеличение страховых взносов и, соответственно, растет кредиторская задолженность в сравнении с соответствующим отчетным периодом прошлого года.

2. Предприятие оказывает услуги перевозчикам по агентским договорам, перечисляя им 85% выручки за проданные билеты. Договорами предусмотрены сроки авансовых и окончательных расчетов с перевозчиками. Сроки расчетов дифференцированы: по датам (5, 10, 15, 25, 30 числа текущего периода), по количеству перечислений (1 раз в месяц до 10 числа за истекший период для иностранных перевозчиков), по дням недели (понедельник, вторник, четверг). В результате величина кредиторской задолженности предприятия по перевозчикам зависит от того на какой день недели выпадает последний день отчетного периода, а эти дни всегда разные в сравниваемых периодах. Кроме этого, имеет место рост величины перечисляемой перевозчикам выручки по причине ежегодного увеличения тарифа на перевозки, что приводит к росту кредиторской задолженности.

Таким образом, КПЭ4 (кредиторская задолженность в % от фактических показателей по итогам года, предшествующего отчетному) для ГП КО «Автовокзал» в принципе всегда будет иметь нулевой уровень, так как величина кредиторской задолженности на конец отчетного года будет всегда выше ее значения на конец соответствующего периода прошлого года в силу изложенных выше причин, то есть величина кредиторской задолженности полностью обусловлена спецификой финансово-хозяйственной деятельности и не связана с эффективностью менеджмента.

На основании вышеизложенного значения показателя КПЭ4 (А4) не могут учитываться при определении размера годового премирования ГП КО «Автовокзал».

Директор

А. О. Беликова

Главный бухгалтер

М. В. Сапрыкин