

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к балансу
государственного предприятия Калининградской области «Автовокзал»
за 2017 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 2018 год.

В учетную политику предприятия на 2018 год предполагается внести дополнения, касающиеся порядка учета государственной помощи (бюджетных средств) на:

- финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

1.3. Сведения о корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за 2017 год соответствующих данных за периоды, предшествовавшие отчетному.

Корректировка включенных в бухгалтерскую отчетность за 2017 год данных за периоды, предшествовавшие отчетному, не производилась.

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 2017 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
На начало 2017 года						
Первоначальная стоимость	29946	15257	8283	6099	66	242
Удельный вес, %	100,0	51,0	27,6	20,4	0,2	0,8
Износ	17292	7401	4447	5174	29	242
Остаточная стоимость	12564	7856	3836	925	37	0
Удельный вес, %	100,0	42,8	25,7	29,9	0,2	1,4
Поступило ОС	3008	330		2678		
Выбыло ОС	768			768		
Износ по выбывшим ОС	768			768		
Начислено амортизации за 2017 год	1050	234	262	546	8	

На конец 2017 года						
Первоначальная стоимость	32186	15587	8283	8009	66	242
Удельный вес, %	100,0	48,4	25,7	24,9	0,2	0,8
Износ	17573	7635	4709	4950	37	242
Остаточная стоимость	14613	7952	3574	3059	29	0
Удельный вес, %	100,0	54,4	24,5	20,9	0,2	
% износа на начало 2017г.	57,7	48,5	53,7	84,8	43,9	100,0
% износа на конец 2017г.	54,6	49,0	56,9	61,8	56,1	100,0

Первоначальная стоимость основных средств за 2017 год увеличилась на 2240 тыс. руб. (с 29946 до 32186), в том числе за счет:

- поступления основных средств на сумму 3008,0 тыс. руб.:
 - = газоанализатор взрывчатых веществ – 347 тыс. руб.;
 - = калитка усиленная электромоторная – 118 тыс. руб.;
 - = кондиционер – 43,0 тыс. руб.;
 - = установка рентгеновская для досмотра ручной клади – 2170 тыс. руб.;
 - = модернизация здания автостанции города Черняховска (оборудование здания дождевой канализацией для отведения дождевых и талых вод с кровли здания) – 330 тыс. руб.

- выбытия основных средств на сумму 768 тыс. руб.:
 - = контрольно - кассовые машины 27 ед. – 633 тыс. руб.;
 - = фискальные регистраторы 5 ед. – 135 тыс. руб.;

Списание кассового оборудования произведено в связи с применением с 01 июля 2017 года касс «он – лайн». Все списанное оборудование имело 100% износ.

За 2017 год сумма начисленной амортизации составила 1050 тыс. руб.

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

В течение года предприятие арендовало нежилое помещение площадью 50,8 кв. м для использования под кассово-диспетчерский пункт г. Гусев по адресу г. Гусев, ул. Победы, 35 у ООО «Гусевский рынок».

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 2017 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 2017 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 2017 года заемщиками являлись 24 работника предприятия. Сумма заемных средств, выданных работникам, составляла 1 677214,80 руб.

В течение 2017 года заем предоставлен 2 работникам на сумму 100000 руб.

За 2017 год погашено займов на сумму 1276792,58 руб., в т.ч.:

- «тело» займа – 1174025,37 руб.;
- процентов по займам – 102767,21 руб.

На конец 2017 года сумма не погашенного займа составляет 603189,43 руб. по 9 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 2017 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	од стр.	На начало года		На конец года		Изменение	
		Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.	Уд.вес	Абсолютн.	Отн.
<u>I. Внеоборотные активы</u>							
Нематериальные активы	1110						
Результаты исследований и разработок	1120						
Основные средства	1130	12797	47,74	14830	46,60	2033	15,89
Доходные вложения в материальные ценности	1140						
Финансовые вложения	1150						
Отложенные налоговые активы	1160	47	0,18	47	0,15	0	
Прочие внеоборотные активы	1170	9	0,03	5	0,02	-4	-45,84
ИТОГО по разделу I	1100	12853	47,94	14882	46,77	2029	15,79
<u>II. Оборотные активы</u>							
Запасы	1210	2493	9,30	1530	4,81	-963	-38,60
НДС	1220	2	0,01	0	0	-2	-100
Дебиторская задолженность	1230	4199	15,67	3498	10,99	-702	-16,71
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивал.)	1240						
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7238	27,00	11895	37,38	4657	64,34
Прочие оборотные активы	1260	23	0,09	18	0,06	-5	-22,32
ИТОГО по разделу II	1200	13954	52,06	16941	53,23	2986	21,40
Баланс	1600	26807	100,0	31822	100,0	5015	18,71

На конец 2017 года активы баланса увеличилась на 5015 тыс. руб. (с 26807 тыс. руб. до 31822 тыс. руб.) или на 18,71%. В том числе:

-на 2029 тыс. руб. (с 12853 тыс. руб. до 14882 тыс. руб.) или на 15,79% увеличились внеоборотные активы предприятия, в том числе за счёт увеличения на 2033 тыс. руб. (с 12797 тыс. руб. до 14830 тыс. руб.) остаточной стоимости основных средств в связи с поступлением основных средств;

-на 2986 тыс. руб. (с 13954 тыс. руб. до 16941 тыс. руб.) или на 21,4% увеличились оборотные активы, в том числе:

= на 963 тыс. руб. или на 38,6% уменьшились запасы в связи с запланированной передачей площадей кафе в аренду в начале 2018 года и прекращением данного вида деятельности;

= уменьшилась дебиторская задолженность на 702 тыс. руб. или на 16,71%. Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице 1 к пояснительной записке;

= увеличился остаток денежных средств на 4657 тыс. руб. и составил на конец 2017 года 11895 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.

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	Абсолютн.	Отн.
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал	1310	500	1,87	500	1,57		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320						
Переоценка внеоборотных активов	1340	9185	34,26	9185	28,86		
Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
Резервный капитал	1360	500	1,87	500	1,57		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6513	24,29	10049	31,58	3536	54,31
-стоимость основных средств, полученных сверх сумм определенного уставного капитала		3007	11,22	3007	9,45		
-нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3506	13,08	7042	21,13	3536	100,88
ИТОГО по разделу III	1300	16698	62,29	20235	63,59	3536	21,18
IV. Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	1410						
Отложенные налоговые обязательства	1420	318	1,18	451	1,42	134	42,13
Оценочные обязательства	1430						
Прочие обязательства	1450						
ИТОГО по разделу IV	1400	318	1,18	451	1,41	134	42,13
V. Краткосрочные							

обязательства							
Заемные средства	1510						
Кредиторская задолженность	1520	9791	36,53	11136	35,00	1345	13,74
Доходы будущих периодов	1530						
Оценочные обязательства	1540						
Прочие обязательства	1550						
ИТОГО по разделу V	1500	9791	36,53	11136	35,00	1345	13,74
Баланс	1700	26807	100,0	31822	100,0	5015	18,71

Сумма всех источников финансовых средств предприятия в течение 2017 года увеличилась на 5015 тыс. руб. (с 26807 до 31822 тыс. руб.) или на 18,71%. В том числе:

а) на 3536 тыс. руб. (на 21,18 %) увеличились собственные средства (с 16698 до 20235 тыс. руб.):

- за счет увеличения нераспределенной прибыли на 3536 тыс. руб. (с 6513 тыс. руб. до 10049 тыс. руб.). Величина нераспределенной прибыли в балансе (строка 1370) включает две составляющие: 3007 тыс. руб. стоимость основных средств, полученных от собственника сверх сумм определенного уставного капитала, и 7042 тыс. руб. нераспределенная прибыль предприятия.

б) на 134 тыс. руб. (с 318 до 451 тыс. руб.) увеличились отложенные налоговые обязательства (временные налоговые разницы);

в) на 1345 тыс. руб. (на 13,74%) увеличились краткосрочные обязательства (с 9791 до 11136 тыс. руб.) - кредиторская задолженность предприятия. Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности. Имеющаяся кредиторская задолженность является текущей. Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице 1 к пояснительной записке.

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 - 1,4250;

= на конец года - 1,5212;

- 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 – 0,2756;
 = на конец года - 0,3160;
- величина собственных оборотных средств:
 = на начало года – 3845 тыс. руб.;
 = на конец года - 5353 тыс. руб.;

- общая рентабельность (**коэффициент общей рентабельности** равен отношению прибыли до налогообложения к выручке от реализации продукции, рассчитывается при наличии прибыли до налогообложения):
 = отчет 2016 года – 0,0247;
 = отчет 2017 года – 0,0591;

- рентабельность от основной деятельности (**коэффициент от основной деятельности** равен отношению валовой прибыли к выручке от реализации продукции, рассчитывается при наличии валовой прибыли):
 = отчет 2016 года – 0,0797;
 = отчет 2017 года – 0,1051;

- автономия (**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 – 0,6229;
 = на конец года - 0,6359;

Баланс предприятия на 31 декабря 2017 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	2017 год	2016 год	Изменение	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Абсолютн.	Относ.
1. Выручка от продаж (2110)	86555	79982	6573	108,2
2. Себестоимость продаж (2120)	77460	73611	3849	105,2
3. Валовая прибыль (убыток)	9095	6371	2724	142,8
4. Коммерческие расходы (2210)				
5. Управленческие расходы (2220)				
6. Прибыль (убыток) от продаж (2200)	9095	6371	2724	142,8
7. Проценты к получению (2320)	103	161	-58	64,0
8. Проценты к уплате (2330)				
9. Прочие доходы (2340)	309	393	-84	78,6
10. Прочие расходы (2350)	4395	4947	-552	88,8
11. Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)	5112	1977	3134	258,5
9. Текущий налог на прибыль (2410)	1267	983	284	128,9
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-378	-673	-295	
10. Изменение отложенных налоговых обяз. ат. (2430)	-134	-86	-48	
11. Изменение отложенных налоговых активов (2450)	0	0	0	0
12. Прочее (2460)	0	0	0	0

13. Чистая прибыль (убыток) (2400)	3711	909	2801	В 4,1 р.
Рентабельность продаж, %				
-по прибыли от реализации	11,75	8,66		
-по балансовой прибыли	6,25	2,52		

Чистая прибыль по итогам работы за 2017 год составила 3711 тыс. руб.

Предприятием в 2017 году перечислена в областной бюджет часть чистой прибыли 2016 года (909 тыс. руб.) в размере 174 тыс. руб. (платежное поручение от 26.10.2017 № 2431), что соответствует величине, предусмотренной программой деятельности предприятия на 2017 год утвержденной Правительством Калининградской области.

На 31 декабря 2016 года нераспределенная прибыль составляла 6513 тыс. руб.

На 31 декабря 2017 года нераспределенная прибыль предприятия составляет 10049 тыс. руб.

Расход нераспределенной прибыли в 2017 году составил 174 тыс. руб.:

- перечисление в областной бюджет части чистой прибыли 2016 года – 174 тыс. руб.;

6. Сведения о доходах и расходах предприятия.

Структура доходов в разрезе видов деятельности предприятия:

	2017 год		2016 год		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.	%
ДОХОДЫ от реализации услуг всего, в т.ч.:	86555	100,0	79 982	100,0	6573	108,2
1.Деятельность автобусных станций	56261	65,0	49 183	61,5	7078	114,4
1.1.Продажа билетов	54532	63,0	47 596	59,5	6936	114,6
1.2.Комисс.сбор (предв.продажа билетов)	654	0,8	590	0,7	64	110,8
1.3.Комисс.сбор (возврат билетов,бронир.,пр.)	506	0,6	412	0,5	94	122,8
1.4.Услуги камеры хранения	569	0,7	585	0,7	-16	97,3
2.Сдача в аренду недвижимого имущества	10659	12,3	11 449	14,3	-790	93,1
3.1.Доходы по договору аренды	8259	9,54	9 035	11,3	-776	91,4
3.2.Доходы от возмещения коммун.услуг	2400	2,8	2 414	3,0	-14	99,4
4.Деятельность кафе	10047	11,6	10 108	12,6	-61	99,4
5.Предост.проч.персон.услуг(плат.туалеты)	5220	6,0	5 438	6,8	-218	96,0
6.Розничная торговля (кофейн.автоматы)	2223	2,6	2 064	2,6	159	107,7
7.Медицинские услуги	2012	2,3	1 593	2,0	419	126,3
8.Услуги автостоянки	108	0,1	145	0,2	-37	74,8
9. Услуги рекламы	25	0,03	2		23	

По итогам работы за 2017 год предприятием получено 86555 тыс. руб. доходов от реализации услуг, что к уровню 2016 года составляет 108,2% (+6573 тыс. руб.).

В структуре доходов от реализации услуг основной вид деятельности – деятельность автобусных станций – составил 65,0% (в 2016 году 61,5%) или 56261 тыс. руб., 114,4% к уровню прошлого года (+7078 тыс. руб.). При этом:

-доходы от продажи билетов – 63,0% или 54532 тыс. руб., рост к прошлому году 6936 тыс. руб. или 14,6%. 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 4,9% (+163329 чел) к 2016 году, и составило 3501983 чел.;

-доходы от прочих услуг (предварительная продажа и возврат билетов, услуги камеры хранения) – 2,0% или 1729 тыс. руб.

Доходы от реализации услуг по прочим видам деятельности составили 30294 тыс. руб. или 35 % в общем объеме реализации услуг, в том числе:

а) сдача имущества в аренду – 10659 тыс. руб. (12,3%), из них доходы по договору аренды – 8259 тыс. руб. (9,5%). На 31 декабря 2017 года сдано в аренду 574,6 кв. м площадей зданий и сооружений, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения. Заключено по согласованию с собственником (Агентство по имуществу Калининградской области) 46 договора аренды нежилого помещения (здания, сооружения), в том числе:

-по автовокзалу г. Калининград – 465,8 кв. м, 34 договора;

-по автовокзалу г. Советск - 18 кв. м, 3 договора;

-по автостанции г. Черняховск – 90,8 кв. м, 9 договоров;

б) деятельность кафе – 10047 тыс. руб. (11,6%);

в) услуги платного туалета – 5220 тыс. руб. (6,0%);

г) медицинские услуги – 2012 тыс. руб. (2,3%);

е) прочая розничная торговля (кофейные автоматы) – 2223 тыс. руб. (2,6%).

В 2017 году расходы на реализацию услуг составили 77460 тыс. руб., что выше уровня прошлого года (73611 тыс. руб.) на 5,2%. В абсолютном выражении расходы увеличились на 3849 тыс. руб., в том числе по элементам затрат:

-материальные затраты (25240 тыс. руб. или 32,6% в расходах) – увеличились на 1000 тыс. руб. или на 4,1%.

-затраты на оплату труда (38304 тыс. руб. или 49,4% в расходах) – увеличились на 1843 тыс. руб. или на 5,1%;

-отчисления на социальные нужды (11648 тыс. руб. или 15,0% в расходах) – увеличились на 689 тыс. руб. или на 6,3%;

-амортизация (1050 тыс. руб. или 1,4% в расходах) – увеличилась на 176 тыс. руб. или на 20,1%;

-прочие затраты (налоги, сборы, арендная плата за землю, страхование имущества, больничные за счет работодателя) (1218 тыс. руб. или 1,6% в расходах) – увеличились на 141 тыс. руб. или на 13,1%.

Информация о налогах и сборах в 2017 году (в тыс. руб.):

Вид налога	На 31.12.2016 задолженн. (+), переплата (-)	Начислено налога за 2017 г.	Уплачено налога за 2017 г.	На 31.12.2017 задолженн. (+), переплата (-)
1.НДФЛ	+429,6	5076,9	5078,2	+428,3
2.НДС	+1895,4	17111,9	16541,6	+2465,7
3.Налог на прибыль	-816,0	1280,2	1217,6	-753,4
4.Транспортный налог	+2,7	1,4	2,7	+1,4
5.Налог на имущество	+18,9	310,8	297,7	+32,0
6.Сбор за негат.возд.на окр.ср.	-43,0	286,8	159,6	+84,2
7.Страховые взносы в ФСС	+98,9	1144,5	1251,9	-8,5
8.Страховые взносы в ПФ	+775,6	8763,9	9639,5	-100,0
9.Страховые взносы в ФОМС	+175,0	2031,6	2231,5	-24,9
10.Страх.от несч.случ.на пр-ве	+13,6	158,7	172,7	-0,4
11.Арендная плата за землю	+28,1	604,1	631,8	+0,4
ВСЕГО	+2578,8	36770,8	37224,8	+2124,8

Из общей суммы доходов (с учетом НДС), полученных предприятием в 2017 году (102033 тыс. руб.) 31,5% (32146,6 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 2017 год предприятие имеет прибыль от реализации услуг 9095 тыс. руб. Прибыль до налогообложения 5112 тыс. руб.

Прочие доходы в 2017 году составили 412 тыс. руб., в том числе:

- доходы от реализации рулонных билетов перевозчикам – 144 тыс. руб.;
- проценты к получению (уплате) – 103 тыс. руб.;
- возмещение убытков к получению (расходы банка) – 26 тыс. руб.;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 17 тыс. руб.;
- прочие доходы – 50 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности – 72 тыс. руб.

Прочие расходы в 2017 году составили 4395 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с реализацией рулонных билетов перевозчикам – 108 тыс. руб.;
- услуги банков – 1350 тыс. руб.;
- судебные издержки – 45 тыс. руб.;
- выплаты социального характера – 2182 тыс. руб.;
- страховые взносы на выплаты социального характера – 449 тыс. руб.;
- просроченная дебиторская задолженность – 15 тыс. руб.;
- штрафные санкции за нарушение законодательства – 181 тыс. руб.;
- благотворительность – 35 тыс. руб.;
- прочие внебюджетные расходы – 30 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 факты хозяйственной деятельности (гарантийные обязательства предприятия, судебные разбирательства, информация о наличии и величине выданных предприятием гарантий, обязательствах).

7.1. В 2017 году предприятием не выдавались гарантийные обязательства.

7.2. Судебные разбирательства.

23.08.2017 ГП КО «Автовокзал» (Арендодатель) в Арбитражный суд Калининградской области подан иск к ООО «СИА» (Арендатор) о возврате арендатором имущества и о взыскании арендной платы в связи с прекращением договора аренды. Цена иска с учетом штрафов и пеней 1 426 546,68 рублей. В ходе судебного разбирательства сторонами принято решение о заключении мирового соглашения. По условиям мирового соглашения Калининградской области переходит право собственности на два торговых павильона, расположенных на территории автовокзала г. Калининграда, для последующей передачи ГП КО «Автовокзал».

8. Сведения о совместной деятельности.

Совместную деятельность предприятие не осуществляет.

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

В 2017 году предприятие не получало государственную помощь.

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 – 86967 тыс. руб.:

- доходы от реализации услуг – 86555 тыс. руб.;

- прочие доходы – 412 тыс. руб.

Условный расход – 81855 тыс. руб.:

-расходы на реализацию – 77460 тыс. руб.;

-прочие расходы – 4395 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 5112 тыс. руб.

Информация отражена в форме 2 «Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 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) – 1892 тыс. руб.
- временные разницы (ВР) – 785 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) – 0 тыс. руб.
- временные разницы (ВР) – 117 тыс. руб.

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

- постоянного налогового обязательства (ПНО) – 378 тыс. руб.
- отложенного налогового актива (ОНА) – 47 тыс. руб.
- отложенного налогового обязательства (ОНО) – 451 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.

В 2017 году предприятием проведена подготовительная работа по передаче в аренду площадей и части оборудования, на которых осуществляло деятельность кафе, как структурное подразделение предприятия.

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 342052 рублей.

Цель использования: под организацию деятельности кафе.

В соответствии с документацией об открытом аукционе начальная (минимальная) цена договора (лота) составляла в месяц 175527,40 рублей, включая НДС.

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 307172,95 рублей, включая НДС.

Таким образом, с 01 февраля 2018 года предприятие не осуществляет данный вид деятельности.

Доходы (прибыль) в год составит 3123,8 тыс. руб.

Информация о финансовых результатах деятельности кафе в 2017 году приведена в таблице 3 к пояснительной записке.

12. Выполнение программы деятельности предприятия за 2017 год.

Программа деятельности предприятия предусматривает показатели экономической эффективности и дополнительные показатели деятельности предприятия, выполнение которых за 2017 год представлено в таблице:

Показатели	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение (+, -)	% выполнения
1. Показатели экономической эффективности деятельности предприятия				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	82699	86555	3856	104,7
Чистая прибыль (убыток)	-393	3711	4104	
Чистая прибыль, подлежащая перечислению в областной бюджет по итогам 2016 года	174	174	0	100,0
2. Дополнительные показатели деятельности предприятия				
Объём производства в натуральном выражении по основным видам деятельности:				
Кол-во обслуженных пассажиров (тыс. чел.)	3371	3502	131	103,9
Среднесписочная численность (человек)	139	138	-1	99,3
Среднемесячная заработная плата (рублей)	22309	22702	393	101,8
Затраты на социальное обеспечение и здравоохранение (тыс. руб.)	1898	2182	284	115,0

Все показатели экономической эффективности деятельности предприятия, предусмотренные программой на 2017 год, выполнены.

По итогам деятельности за 2017 год планировался чистый убыток в размере 393 тыс. руб., фактически получена чистая прибыль в размере 3711 тыс. руб.

Основной причиной, повлиявшей на данный результат, явилось не выполнение в срок капитального ремонта заезда на территорию ГП КО "Автовокзал" по ул. Железнодорожная, 7 г. Калининграда. Стоимость заключенного контракта 3443 тыс. руб. По контракту завершение работ предусмотрено до 25 декабря 2017 года. В связи с погодными условиями работы не завершены. Завершение работ перенесено на 2 квартал 2018 года.

Информация о выполнении финансовых показателей в 2017 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 - 82699 отчет - 86555 % выполнения - 104,7	0,2	A1.1	0
			A1.2	5
			A1.3.	20
			A1.4	30
2	Чистая прибыль (убыток) план - (-393) отчет - (3711) %	0,2	A2.1	0
			A2.2	5
			A2.3	20
			A2.4	30
3	Часть прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет по итогам деятельности предприятия за предшествующий год план - 174 отчет - 174 % выполнения - 100,0	0,2	A3.1	0
			A3.2	5
			A3.3	20
			A3.4	30
4	Кредиторская задолженность на 31.12.2017 - 11136 на 31.12.2016 - 9791 % выполнения - 113,7	0,2	A4.1	0
			A4.2	5
			A4.3	20
			A4.4	30
5	Дебиторская задолженность на 31.12.2017 - 11895 на 31.12.2016 - 7238 % выполнения - 164,3	0,2	A5.1	0
			A5.2	5
			A5.3	20
			A5.4	30
	ИТОГО			70

Директор

А. О. Беликова

Главный бухгалтер

М. В. Сапрыкин