

Открытое акционерное общество

«Липецкие автобусные линии»

Пояснения в составе
бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 г.

г. Липецк

1. Основные сведения

Общая информация

ОАО «Липецкие автобусные линии», сокращенное название ОАО «ЛАЛ», зарегистрировано 0.04.2010 г. за основным государственным регистрационным номером 1104823004714 (свидетельство серии 48 № 001318873), расположено по адресу: г. Липецк, Универсальный проезд, 10А. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выдано 01.04.2010 г. (свидетельство серии 48 № 001446145). ИНН 4825068173, КПП 482501001. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, другие необходимые реквизиты.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
562	554	567

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества является:

- пригородные автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки;
- внутриобластные междугородные автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки;
- межобластные междугородные автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки;
- техническое обслуживание, ремонт автомобильных средств;
- оказание услуг населению и юридическим лицам;
- прочая вспомогательная транспортная деятельность.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек № АСС-48-113647 от 06.09.2007 г.

2. Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АК-48-000075 от 10.04.2019 г.

3. Лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-48-01-000319 от 23.04.2010 г., № ЛО-48-01-000320 от 23.04.2010 г.

Информация об органах управления

Уставный капитал общества составляет 485 230 тыс. рублей.

Единственный учредитель – Управление имущественных и земельных отношений Липецкой области.

Описание ценной бумаги	Номер государственной регистрации	Дата	Номинал (руб.)	Всего ценных бумаг (шт)
1	2	3	4	5
Акции обыкновенные именные бездокументарные	1-02-43747-А	28.01.2013	800	606 538

Список аффилированных лиц:

Фамилия, имя, отчество или полное наименование организации	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5
Управление имущественных и земельных отношений Липецкой области (страна - Россия)	Единственный акционер, Решение №32 от 21.01.2010 г.	01.04.2010 г.	100	100
Малахов Валентин Иванович	Лицо является членом Совета директоров, Решение №346 от 05.08.2019 г.	05.08.2019 г.	-	-
Кораблина Светлана Михайловна	Лицо является членом Совета директоров, Решение №346 от 05.08.2019 г.	05.08.2019 г.	-	-
Князев Олег Владимирович	Лицо является членом Совета директоров, Решение №346 от 05.08.2019 г.	05.08.2019 г.	-	-
Выголовский Александр Александрович	Лицо является членом Совета директоров, Решение №346 от 05.08.2019 г.	05.08.2019 г.	-	-

	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества, Решение №291 от 08.07.2019 .			
Щербина Валерий Викторович	Лицо является членом Совета директоров, Решение №346 от 05.08.2019 г.	05.08.2019 г.	-	-

Органами управления общества являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Генеральный директор

Генеральный директор общества:

- с 27.01.2015 г. Савушкин Владимир Алексеевич
- с 09.07.2019 г. Выголовский Александр Александрович
- с 01.02.2020 г. Костин Алексей Сергеевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Состав ревизионной комиссии ОАО «ЛАЛ»:

- Никулина Елена Петровна — главный консультант отдела транспорта управления дорог и транспорта Липецкой области;
- Царькова-Щелканова Ирина Владимировна — консультант отдела обеспечения учета и регистрации объектов областной собственности управления имущественных и земельных отношений Липецкой области;
- Зубова Екатерина Игоревна — консультант отдела развития реального сектора экономики управления экономики администрации области.

Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Ажур-Липецк» зарегистрировано в реестре аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006025604.

2. Основа представления информации в отчетности

Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденным приказом Минфина России.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогового учета сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом №920 от 29.12.2018 г., №921 от 29.12. 2018 г. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Учетная политика обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Событий, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия, не произошло.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ОАО «ЛАЛ» ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники и применением специализированных бухгалтерских компьютерных программ «1С-Предприятие 8.3» и «1С-Предприятие 8.3 – Зарплата и управление персоналом»

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Незавершенное строительство

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обществом создан резерв на оплату отпуска работников. На конец 31.12.2018 г. сумма резерва составили 9 952 104, 55 руб., на 31.12.2019 г. – 12 705 452,15 руб.

На покрытие не исполненных обязательств по состоянию на 31.12.2018 г. был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 5 100 110,14 руб., по состоянию на 31.12.2019 г. – 2 195 274,90 руб.

Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяется на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 12/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49.

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. №т48н.

С Управлением имущественных и земельных отношений Липецкой области заключены договоры аренды государственного имущества № 1, 2, 3, 4, 5 от 01.02.2017 г. по следующему объекту.

Наименование объекта	Количество единиц, шт.
022 E006ТТ ЛиАЗ-5293	1,00
181 E054ТТ ПА3-32053	1,00
182 E009ТТ ЛиАЗ-525636	1,00
23 E007ТТ ЛиАЗ-525634	1,00
340 E039ТТ ЛиАЗ-525634	1,00

Сумма начислений по аренде государственного имущества за 2019 год составила 613 463 рублей.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2019 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2018 года.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств за 2019 год представлены в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе «Основные средства».

Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены активы, представленные в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе «Запасы».

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Представлены в Положении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе «Дебиторская задолженность».

На начало 2019 года дебиторская задолженность составляла 16 750 тыс. руб., на конец 2019 года дебиторская задолженность составила 18 746 тыс. руб.

Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 485 230 тыс. руб.

Изменений уставного капитала в течение 2019 г. не производилось.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2019 (4013)	На 31.12.2018 4822	На 31.12.2017 17 839
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4013)	4822	17 839

Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и кредиторская задолженность. Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и финансовым результатам» в разделе «Кредиторская задолженность».

На начало 2019 года кредиторская задолженность составляла 42 229 тыс. руб., на конец 2019 года кредиторская задолженность составила 48 991 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1540) и в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе «Оценочные обязательства».

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров. Продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4
Итого Выручка от продаж	2110	235 812	221 689

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4
Итого Себестоимость продаж	2120	422 318	402 898

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют следующее:

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
материальные затраты	5610	120 561	123 756
затраты на оплату труда	5620	154 381	132 146
отчисления на социальные нужды	5630	77 669	40 759
амортизация	5640	19 134	26 562
прочие затраты	5650	80 573	79 605
товары для перепродажи	5665		
изменение остатков годовой продукции (прирост [-], уменьшение [+]):	5670		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	422 318	402 828

ОАО «Липецкие автобусные линии» обеспечивает основной объем социально-значимых перевозок области в пригородном и междугородном муниципальном сообщении.

Предприятие выполняет регулярные перевозки по межмуниципальным маршрутам по регулируемым тарифам. Тарифы на перевозки пассажиров утверждаются администрацией Липецкой области с учетом платежеспособности населения области.

Налог на прибыль

Условный доход по налогу на прибыль (убыток) за 2019 год составил 3 148 494,27 руб. Постоянные и временные разницы, которые повлекли корректировку налогооблагаемой прибыли (убытки) составили 7 948 106,00 руб. (расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии со статьей 270 гл. 25 Налогового Кодекса РФ).

Постоянное налоговое обязательство за 2019 г. составило 519 795,59 руб.

Отложенное налоговое обязательство за 2019 г. составило 1 589 621,20 руб.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного дохода (условного расхода), скорректированной на суммы постоянного налогового актива и обязательства, составила 0,00 тыс. руб.

В целях улучшения финансового состояния предприятия планируется дальнейшее развитие основной деятельности и модернизация основных средств:

Обновление подвижного состава за счет приобретения автобусов позволит значительно сократить затраты на эксплуатационный ремонт;

Оптимизация маршрутной сети в соответствии с потребностями населения;

Увеличение объема оказываемых услуг юридическим и физическим лицам, расширение спектра оказываемых услуг, а также разработка и внедрение новых видов деятельности;

Повышение качества обслуживания пассажиров и потребителей оказываемых услуг.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут повлиять на размеры имущества, обязательств и капитала организации по утвержденной бухгалтерской отчетности за 2019 год не выявлено.

Генеральный директор



А.С. Костин

Главный бухгалтер



Т.Н. Куприянова

«23» марта 2020 г.