

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года отчета о финансовых результатах за 2025 год.
По МУП «Электротранспорт» город Осинники**

1. Основные виды экономической деятельности

Код и наименование вида деятельности: 49.31.23 Регулярные перевозки пассажиров трамваями в городском и пригородном сообщении

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и по этому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

2.3.1 Основные средства

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;

- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления заплаты во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности не коммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

- первоначальная стоимость объекта не менее 100 000 рублей.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется ежемесячно, линейным способом.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 00-03-1 «Забаланс Хозинвентарь Наш» из рабочего плана счетов.

2.3.2 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При поступлении товаров по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в фактическую себестоимость товаров включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение,

необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019). В фактическую себестоимость товаров, в частности, включаются затраты на подготовку товаров для доставки (продажи, использования) (подп. "б" п. 11 ФСБУ 5/2019). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18 декабря 1998 г. N 51.

С целью снижения трудоемкости учетных работ производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в моменте епередачи (отпуска) сотрудникам.

2.3.3 Учет доходов и расходов

Предприятие определяет доходы и расходы по методу начисления. Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг, а также облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, при условии, что осуществление указанных расходов связано с обычными видами деятельности организации. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах:

20 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы».

2.3.4 Учет прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Записи по субсчетам счета 91 производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам счета 91 определяется saldo прочих доходов и расходов по каждой хозяйственной операции. Выявленное saldo заключительными оборотами списывается с субсчетов счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа)			
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-

(группа, объект)	20__ г. ²									
	за 20__ г. ³	-	-	-	0	0	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			заграты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	-
в том числе:						
(группа, объект)	за 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	-
из них						
исключительные права	за 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	-
в том числе:						
	за ____	-	-	-	-	-

(группа, объект)	20 г. 2							
	за 20 г. 3	-	-	-	-	-	-	-
из них	20 г. 2							
	за 20 г. 3	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права	20 г. 2							
	за 20 г. 3	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период												
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		проклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 2025 г. ²	11546	6561	-	0	-	650	-	-	-	-	-	11546	7211
	за год 2024 г. ³	7821	5894	3725	0	-	667	-	-	-	-	-	11546	6561
	за год 2025 г. ²	4370	4370	-	0	-	0	-	-	-	-	-	4370	4370
(Здания)	за год 2024 г. ³	4370	4217	-	0	-	153	-	-	-	-	-	4370	4370
	за год 2025 г. ²	3451	2122	-	-	-	443	-	-	-	-	-	3451	2565
	за год 2024 г. ³	3451	1677	-	-	-	445	-	-	-	-	-	3451	2122
(Транспорт)	за год 2025 г. ²	3725	69	-	-	-	207	-	-	-	-	-	3725	276
	за год 2024 г. ³	-	-	3725	-	-	69	-	-	-	-	-	3725	69
	за 20 г. ²	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	0
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 г. ³	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	0
	за 20 г. ²	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	0
	за 20 г. ³	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	0
в том числе:	за 20 г. ³	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	0
	(группа)	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	0

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	4335	4985	1927
в том числе:			
Машины и оборудование	886	1329	1775
Здания	-	-	152
Транспорт	3449	3656	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:			

(группа)			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства в основном инвестиционной недвижимости (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (группа)	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (группа)	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 20__ г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 2025 г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за год 2024 г. ³	-	-	-	-	0	3725	-	-
	за год 2025 г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (Транспорт)	за год 2025 г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за год 2024 г. ³	-	-	-	-	0	3725	-	-
	за год 2025 г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за год	-	-	-	-	0	3725	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	Загод 2025 г. ²	691	0	5054	-	-	-	X	X	913	0
	за год 2024 г. ³	356	0	10148	-	-	-	X	X	691	0
в том числе: Сырье и материалы	Загод 2025 г. ²	64	0	490	-	-	-	X	X	40	0
	за год 2024 г. ³	44	0	1730	-	-	-	X	X	64	0
Топливо	Загод 2025 г. ²	140	0	1913	-	-	-	X	X	186	0
	за год 2024 г. ³	124	0	1949	-	-	-	X	X	140	0
Запасные части	Загод 2025 г. ²	369	0	2344	-	-	-	X	X	598	0
	за год 2024 г. ³	58	0	5782	-	-	-	X	X	369	0
Стройматериалы	Загод 2025 г. ²	43	0	134	-	-	-	X	X	21	0

	за год 2024 г. ³	0	0	271	228	-	-	X	X	43	0
Хозинвентарь	Загод 2025 г. ²	0	0	1	1	-	-	X	X	0	0
	за год 2024 г. ³	0	0	75	75	-	-	X	X	0	0
Спецодежда на складе	Загод 2025 г. ²	63	0	171	166	-	-	X	X	68	0
	за год 2024 г. ³	65	0	333	335	-	-	X	X	63	0
Спецодежда в эксплуатации	Загод 2025 г. ²	12	0	1	13	-	-	X	X	0	0
	за год 2024 г. ³	65	0	8	61	-	-	X	X	12	0

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процент штрафы и иные начисления	погашено	списано на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ___ г. ²	-	0	-	-	0	0	-	-	-	0
	за ___ г. ³	-	0	-	-	0	0	-	-	-	0
	в том числе:	-	0	-	-	0	0	-	-	-	0
(вид)	за ___ г. ³	-	0	-	-	0	0	-	-	-	0
	за год 2025 г. ²	3714	0	-	-	0	0	-	-	3342	0
	за год 2024 г. ³	3622	0	-	-	0	0	-	-	3714	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. ²	3714	0	-	-	0	0	-	-	3342	0
	за год 2024 г. ³	3622	0	-	-	0	0	-	-	3714	0
	в том числе: (плановая)	3714	0	-	-	0	0	-	-	3342	0
	за год	3622	0	-	-	0	0	-	-	3714	0

(Плановая)	2024 г. ³												
Итого	За год 2025 г. ²	3714	0	-	-	0	0	0	-	0	0	X	3342
	за год 2024 г. ³	3622	0	-	-	0	0	0	-	0	0	X	3714

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20 г. ⁵		На 31 декабря 20 г. ⁶		На 31 декабря 20 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	за 20__ г. ²	-	-	-	0	0	-	-	
	за 20__ г. ³	-	-	-	0	0	-	-	
	за 20__ г. ²	-	-	-	0	0	-	-	
в том числе: (вид)	за 20__ г. ³	-	-	-	0	0	-	-	
	за год 2025 г. ²	47756	9820	6	6141	0	-	51441	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2024 г. ³	47902	6138	3	6287	0	-	47756	
	за год 2025 г. ²	1487	2248	6	1487	0	-	2254	
в том числе: Расчеты с поставщиками	за год 2024 г. ³	2745	1484	3	2745	0	-	1487	
	за год 2025 г. ²	41615	-	-	0	0	-	41615	
за год			-	-	0	0	-	41615	

	2024г. ³	41615											
Расчеты с персоналом	за год 2025 г. ²	2620	3302	-	2620	-	-	-	-	-	-	-	3302
	за год 2024г. ³	2030	2620	-	2030	-	-	-	-	-	-	-	2620
Прочая кредиторская задолженность	за год 2025 г. ²	2034	4270	-	2034	-	2034	-	-	-	-	-	4270
	за год 2024г. ³	1512	2034	-	1512	-	1512	-	-	-	-	-	2034
Итого	за год 2025 г. ²	47756	9820	6	6141	0	6141	0	0	X	X	51441	51441
	за год 2024 г. ³	47902	6138	3	6287	0	6287	0	0	X	X	47756	47756

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	0	0	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	0	0	-
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²	-	-	0	0	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	0	0	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024г. ³
Материальные затраты	16457	23739
затраты на оплату труда	53569	53150
Отчисления	15364	14181
Амортизация	650	667
Прочие затраты	1306	1711
Итого по элементам	87346	93448
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	87346	93448



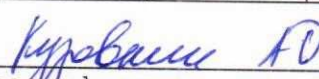
11. Государственная помощь

11.1. Субсидии

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024 г. ³
Получено субсидий - всего	17095	23273
в том числе:		
в целях возмещения недополученных доходов, в связи с выполнением работ по перевозке пассажиров	7533	15109
на возмещение затрат, возникающих при перевозке отдельных категорий лиц	9220	8164
на перевозку обучающихся, имеющих меры соц. защиты	342	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	0	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	0	-
в том числе:	за _____ 20__ г. ²	-	-	0	-
	(назначение) за _____ 20__ г. ³	-	-	0	-

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.