

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Муниципального предприятия города Омска «Электрический транспорт» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности **Муниципального предприятия города Омска «Электрический транспорт»** являются:

- осуществление пассажирских перевозок городским электрическим транспортом.

Также предприятие предоставляет прочие услуги физическим и юридическим лицам в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет более 5%.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Нематериальные активы
Наличие и движение нематериальных активов нет.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н. Расчеты производятся согласно ФСБУ6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью 100 000 рублей, используемые для производственной деятельности и управленческих нужд МП г. Омска "ЭТ" и способных приносить экономические выгоды.

Первоначальной стоимостью основных средств, принимаемых к учету, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, отвечающие условиям признания в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором фактически осуществлены.

Объектов основных средств, не подлежащих амортизации, у Предприятия за отчетный период нет.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 % первоначальной стоимости основного средства / тыс. руб.).

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета .

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- Здания
- Сооружения ;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь.
- Прочие .

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	<i>Более 12 месяцев</i>
Сооружения	<i>Более 12 месяцев</i>
Машины и оборудование	<i>Более 12 месяцев</i>
Транспортные средства	<i>Более 12 месяцев</i>
Инвентарь (производственный и хозяйственный)	<i>Более 12 месяцев</i>
Прочие	<i>Более 12 месяцев</i>

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда

Действующий договор лизинга заключен в 2020 и 2021 году в рамках "Национального проекта Безопасные и качественные автомобильные дороги" с ПАО "ГТЛК" №2020.459003 от 07.07.2020г., №ДЛ 0735-002-БК/2021 от 04.02.2021г. на 62 низкопольных троллейбуса. На общую сумму 844 396,5 тыс. руб.

Условия исполнения договора в отношении оплаты оказанных услуг, осуществляются равными долями в течение 60 месяцев.

Договора аренды классифицируются с точки зрения соответствия их критериям аренды для применения норм ФСБУ 25/2018.

В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов.

Организация не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

Резерв под обеспечения финансовых вложений на 2025 год не создавался.

Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации учет вводится на забалансовом учете.

Резерв под обесценение начисляется по мере выявления таких материалов.

Незавершенное производство оценивается по сумме прямых затрат без включения

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между МП г.Омска "ЭТ" и покупателями, и заказчиками

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по судебным разбирательствам в 2025 году создан.

Денежные потоки

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки подразделяются по основной деятельности и прочей.

К основной деятельности:

- КОМПЕНСАЦИЯ ЛЬГОТНОГО ПРОЕЗДА (ГОРОД);
- КОМПЕНСАЦИЯ ЛЬГОТНОГО ПРОЕЗДА (ОБЛ.-ТРАНЗАКЦИИ);
- КОМПЕНСАЦИЯ НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ (ГОРОД)
- РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЕЗДНЫХ БИЛЕТОВ
- РЕАЛИЗАЦИЯ БИЛЕТНОЙ ПРОДУКЦИИ
- ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РЕГУЛЯРНЫХ ПЕРЕВОЗОК ПО РЕГУЛИРУЕМЫМ ТАРИФАМ ПО КОНТРАКТУ

К прочей :

- за размещение оптико- волоконного кабеля на опорах контактной сети
- аренда транспортных средств
- сопровождение негабаритного груза

Займы и кредиты

Предприятие заключило договор АО Альфа-Банк №0JTN4L от 15.12.2025 о возобновлении кредитной линии 150 млн.рублей сроком до 05.08.2028 года.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
Задолженности на 31.12.2025 года по основному долгу и процентам нет.

Доходы и расходы организации

Порядок признания доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг для целей бухгалтерского и налогового учета признается по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности с учетом положений п.3 ПБУ 9/99).

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- КОМПЕНСАЦИЯ ЛЬГОТНОГО ПРОЕЗДА (ГОРОД);
- КОМПЕНСАЦИЯ ЛЬГОТНОГО ПРОЕЗДА (ОБЛ.-ТРАНЗАКЦИИ);
- КОМПЕНСАЦИЯ НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ (ГОРОД)
- РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЕЗДБИЛЕТОВ
- РЕАЛИЗАЦИЯ БИЛЕТНОЙ ПРОДУКЦИИ
- ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РЕГУЛЯРНЫХ ПЕРЕВОЗОК ПО РЕГУЛИРУЕМЫМ ТАРИФАМ ПО КОНТРАКТУ.

Порядок признания расходов

Затраты на производство

Перечень статей затрат установлен предприятием самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99.

При формировании расходов по обычным видам деятельности их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены. В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением прибыли и носящие производственный характер.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг подлежат прямому включению в себестоимость и собираются на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательное производство». Косвенные расходы, которые не имеют прямой связи с производством продукции (работ, услуг) учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные по счету 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в полной сумме на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательное производство».

Порядок признания управленческих расходов

В бухгалтерском учете управленческие расходы отражаются по дебету счета 26

«Общехозяйственные расходы». Затраты, собранные по счету 26 «Общехозяйственные расходы»:

- расходы на оплату труда работников аппаратов управления, включая фонд оплаты труда, выплаты социального характера, оплату отпусков и вознаграждений, предусмотренных коллективным (трудовым) договором и/или локальным нормативным актом (в т.ч. соответствующие суммы оценочных обязательств);

- отчисления на социальные нужды работников аппаратов управления, включая страховые взносы во внебюджетные фонды;

- амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов управленческого и общехозяйственного назначения, плата за аренду отдельных объектов основных средств;

И ежемесячно списываются в полной сумме на счет 90.08, Управленческие расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов полностью их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности. Порядок признания управленческих расходов – полностью в отчетном году их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Прочими расходами являются:

Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

Исходя из принципа объективности отражения информации в БФО, в составе прочих расходов Предприятием отражен свернутый результат оборотов, связанных с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам и резерва по условным фактам хозяйственной деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». Предприятие отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницеах формируется Предприятием на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога в декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В налоговом учете в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

В связи с повышением с 2025 года ставок по налогу на прибыль и так как наша организация применяет ПБУ 18/02 и на 31 декабря 2024 года в учете числятся отложенные налоговые активы и налоговые обязательства, то на эту дату пересчитали их по ставке 25%. Возникшие в связи с пересчетом разницы отнесены на счет 99 «Прибыли и убытки»(п.п.14,15 ПБУ 18/02, Приложение к Письму Минфина России ОТ 18.12.2024 № 07-04-09/128024). В учете сделаны соответствующие проводки.

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, 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. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Предприятие формирует регистры налогового учета разработанные самостоятельно.

Отступление от правил федеральных стандартов бухгалтерского учета нет.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		Поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г. <2>	3027806	(974680)	689931	(46210)	20784	(383020)	0	0	0	0	0	0	3671527	(1336916)
	за 2024 г. <3>	2857696	(859670)	257102	(86992)	86916	(201926)	0	0	0	0	0	0	3027806	(974680)
в том числе: здания	за 2025 г. <2>	237551	(23697)	233	(30867)	9557	(16993)	0	0	0	0	0	0	206917	(31133)
	за 2024 г.	31294	(8471)	206257	(0)	0	(15226)	0	0	0	0	0	0	237551	(23697)
сооружения	за 2025 г. <2>	426619	(171014)	356254	(0)	0	(76180)	0	0	0	0	0	0	782873	(247194)
	за 2024 г.	426619	(148894)	0	(0)	0	(22120)	0	0	0	0	0	0	426619	(171014)
Машины и оборудование	за 2025 г. <2>	72465	(58324)	4960	(13044)	9908	(3976)	0	0	0	0	0	0	64381	(52392)
	за 2024 г.	71905	(55110)	1576	(1016)	1016	(4230)	0	0	0	0	0	0	72465	(58324)

4.2. Наличие и движение прав пользования активам

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (персоеценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	спиcано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	Переоценка		фактическая (персоеценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
									фактическая (персоеценная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами – всего	за 2025 г. <2>	661769	(173352)	1324	(327455)	117761	(52614)					335638	(108205)
	за 2024 г. <3>	660506	(115539)	1264	()		(57813)					661769	(173352)
в том числе: земля	за 2025 г. <2>	29143	(1695)	1324	()		(623)					30467	(2318)
	за 2024 г. <3>	27880	(1101)	1264	()		(594)					29143	(1695)
Лизинг троллейбусы	за 2025 г. <2>	632626	(171657)		(327455)	117761	(51991)					305171	(105887)
	за 2024 г. <3>	632626	(114438)		()		(57219)					632626	(171657)

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	4007165	3689575	3518202
в том числе:			
Здания	206917	237551	31294
Сооружения	782873	426619	426619
Машины и оборудование	64381	72465	71905
Транспортные средства	2616935	2290750	2327457
Производственный и хозяйственный инвентарь	421	421	421
ППА	335638	661769	660506
Неамортизируемые основные средства – всего	0	0	0
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) – всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование – всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
(группа)	0	0	0
из них	0	0	0
основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затра ты	обесц енени е	списан о	принято к учету в качестве основных средств	факт ически затра ты	накоп ленно е обесц енени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г. <2>	1807	0	1651	0	(0)	(1651)	0	0
	за 2024 г. <3>	0	0	45665	0	(0)	(43859)	1806	0
в том числе: Машины и оборудование	за 2025 г. <2>	1807	0	1651	0	(0)	(3457)	0	0
	за 2024 г. <3>	0	0	3383	0	(0)	(1577)	1807	0
Транспортные средства	за 2025 г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2024 г.	0	0	42282	0	(0)	(42282)	0	0
Капитальные вложения на создание основных средств – всего	за 2025 г. <2>	0	0	12000	0	(0)	(12000)	0	0
	за 2024 г. <3>	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: здания	за 2025 г. <2>	0	0	12000	0	(0)	(12000)	0	0
	за 2024 г. <3>	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств – всего	за 2025 г. <2>	242	0	2902	0	(0)	(144)	3000	0
	за 2024 г. <3>	969	0	5067	0	(0)	(5794)	242	0

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленные обесценения
в том числе:									
Транспортные средства	за 2025г. <2>	0	0	2902	0	(0)	(144)	2758	0
Транспортные средства	за 2024г. <3>	727	0	5067	0	(0)	(5794)	0	0
Машины и оборудование	за 2025г.	242	0	0	0	0	0	242	0
	за 2024г.	242	0	0	0	0	0	242	0

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	описано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г. <2>	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г. <3>	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	в том числе:										
(вид, группа)	за 2025 г. <2>	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г. <3>	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	в том числе:										
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г. <2>	190000	0	1476860	(1554400)	0	11666	0	0	112460	0
	за 2024 г. <3>	412700	0	2502000	(2724700)	0	26557	0	0	190000	0
	в том числе:								0		
Срочный депозит	за 2025 г. <2>	190000	0	1476860	(1554400)	0	11666	0	0	112460	0
	за 2024 г. <3>	412700	0	2502000	(2724700)	0	26557	0	0	190000	0
	за 2025 г. <2>	190000	0	1476860	(1554400)	0	11666	0	0	112460	0
Итого	за 2024 г. <3>	412700	0	2502000	(2724700)	0	26557	0	0	190000	0
	за 2025 г. <2>	190000	0	1476860	(1554400)	0	11666	0	0	112460	0

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

Организацией проведена проверка финансовых вложений на обесценение, по результатам которой обесценение финансовых вложений не установлено.

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	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	за 2025 г. <2>	69055	(0)	231871	0	(219828)	0	X	X	81098	(0)
	за 2024 г. <3>	42114	(0)	225133	0	(198192)	0	X	X	69055	(0)
в том числе:	за 2025 г. <2>	1679	(0)	26229	0	(26376)	0	0	0	1532	(0)
топливо	за 2024 г. <3>	2005	(0)	27279	0	(27605)	0	0	0	1679	(0)
тара	за 2025 г. <2>	0	(0)	123	0	(123)	0	0	0	0	(0)
	за 2024 г. <3>	0	(0)	78	0	(78)	0	0	0	0	(0)
запасные части	за 2025 г. <2>	21997	(0)	47298	0	(43393)	0	0	0	25902	(0)
	за 2024 г. <3>	12386	(0)	48959	0	(39348)	0	0	0	21997	(0)
прочие материалы	за 2025 г. <2>	40128	(0)	131543	0	(124616)	0	0	0	47055	(0)
	за 2024 г. <3>	23770	(0)	122710	0	(106352)	0	0	0	40128	(0)
инвентарь и	за 2025 г. <2>	2287	(0)	19581	0	(19420)	0	0	0	2448	(0)
	за 2024 г. <3>	2210	(0)	20689	0	(20612)	0	0	0	2287	(0)
хоз.принадлежности	за 2025 г. <2>	2964	(0)	7097	0	(5900)	0	0	0	4161	(0)
	за 2024 г. <3>	1743	(0)	5418	0	(4197)	0	0	0	2964	(0)
программное обеспечение	за 2025 г. <2>	0	(0)	0	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	за 2024 г. <3>	0	(0)	0	0	(0)	0	0	0	0	(0)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>материалы</i>	0	0	0
<i>топливо</i>	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
(вид)			

Организацией проведена проверка запасов на наличие признаков обесценение, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

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	поступило	погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
						в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процентом, штрафам и иным начислениям				на расходы	восстановленные резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г. <2>	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	0	(0)	
	за 2024 г. <3>	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	0	(0)	
	за 2025 г. <2>	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	0	(0)	
	за 2024 г. <3>	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	0	(0)	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г. <2>	97290	(5657)	2795879	0	(2758583)	0	137	0	134586	(5520)	
	за 2024 г. <3>	28008	(5712)	2786735		(2717453)		55	0	97290	(5657)	
	за 2025 г. <2>	81997	(282)	2058767	0	(2053290)	0	0	0	87474	(282)	
	за 2024 г. <3>	18892	(282)	2067903	0	(2004798)	0	0	0	81997	(282)	
Расчеты по налогам и страхован	за 2025 г. <2>	5183	(0)	0		(5183)	0	0	0	0	(0)	
	за 2024 г. <3>	430	(0)	4753		(0)	0	0	0	5183	(0)	
	за 2025 г. <2>	10110	(5375)	737112	0	(700110)	0	137	0	47112	(5238)	
	за 2024 г. <3>	8686	(5430)	714079	0	(712655)	0	55	0	10110	(5375)	
Итого	за 2025 г. <2>	97290	(5657)	2795879	0	(2758583)	0	137	X	134586	(5520)	
	за 2024 г. <3>	28008	(5712)	2786735	0	(2717453)	0	55	X	97290	(5657)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>		На 31 декабря 2024 г. <6>		На 31 декабря 2023 г. <7>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5520	5520	5657	5657	5712	5712
в том числе:						
Покупатели	282	282	282	282	282	282
Поставщики	5025	5025	5025	5025	5025	5025
Прочие	213	213	350	350	405	405

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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г. <2>	177083	0	0	(177083)	(0)	0	0
	за 2024 г. <3>	381829	177083	0	(381829)	(0)	0	177083
в том числе: <i>лизинг троллейбусов</i>	за 2025 г. <2>	177083	0	0	(177083)	(0)	0	0
	за 2024 г. <3>	354003	177083	0	(354003)	(0)	0	177083
<i>аренда земли</i>	за 2025 г. <2>	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2024 г. <3>	27826	0	0	(27826)	(0)	0	0
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г. <2>	360040	156643	0	(360040)	(0)	0	156643
	за 2024 г. <3>	461295	360040	0	(461295)	(0)	0	360040
в том числе:	за 2025 г. <2>	147234	8315	0	(147234)	(0)	0	8315
<i>поставщики</i>	за 2024 г. <3>	284599	147234	0	(284599)	(0)	0	147234
<i>з/п</i>	за 2025 г. <2>	52648	54577	0	(52648)	(0)	0	54577
	за 2024 г. <3>	38301	52648	0	(38301)	(0)	0	52648
<i>внебюджетные</i>	за 2025 г. <2>	25696	30510	0	(25696)	(0)	0	30510
	за 2024 г. <3>	22834	25696	0	(22834)	(0)	0	25696

<i>налоги</i>	за 2025 г. <2>	2009	11144	0	(2009)	(0)	0	11144
	за 2024 г. <3>	16370	2009	0	(16370)	(0)	0	2009
<i>прочие</i>	за 2025 г. <2>	132453	52097	0	(132453)	(0)	0	52097
	за 2024 г. <3>	99191	132453	0	(99191)	(0)	0	132453
Итого	за 2025 г. <2>	360040	156643	0	(360040)	(0)	X	156643
	за 2024 г. <3>	461295	360040	0	(461295)	(0)	X	360040

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Всего	0	0	143
в том числе:			
<i>по налогам</i>	0	0	0
<i>по страховым взносам</i>	0	0	0
<i>по поставщикам</i>	0	0	41
<i>прочие</i>	0	0	102

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 2025 г. <2>	58838	147788	(131727)	()	74899
	за 2024 г. <3>	50613	120966	(112741)	()	58838
в том числе: по отпускным	за 2025 г. <2>	42077	108693	(98552)	()	52218
	за 2024 г. <3>	36927	89581	(84431)	()	42077
По страх.взносам	за 2025 г.	13758	35785	(32336)	()	17207
	за 2024 г.	12053	29533	(27828)	()	13758
По судам	за 2025 г.	3003	3310	(839)	()	5474
	за 2024 г.	1633	1852	(482)	()	3003

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За Год 2025 г. <2>	За Год 2024 г. <3>
Материальные затраты	345599	353225
Затраты на оплату труда	1012568	768531
Отчисления на социальные нужды	326341	247115
Амортизация	269990	246800
Прочие затраты	179847	241885
Итого по элементам	2134345	1857556
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	2134345	1857556

12. Иная информация

✓ Общая информация об организации

1. Общие сведения о деятельности организации

Муниципальное предприятие города Омска «Электрический транспорт» (МП г.Омска «ЭТ») создано как юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет в банке. Учредителем предприятия является муниципальное образование городской округ город Омск Омской области.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности и является неделимым, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе. ИНН 5507022628

Юридический адрес:

644033, РФ, г. Омск, ул. Красный путь, 84, каб.301

Уставный капитал

Уставный капитал МП г. Омска «ЭТ» составляет 3.081 тыс. рублей.

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)

С 02 июля 2024года распоряжением Департамента имущественных отношений города Омска № 23-к от 01.07.2024года, назначен исполняющим обязанности директора МП г. Омска «ЭТ» Филонов Вадим Вячеславович.

С 02 сентября 2025года распоряжением Департамента имущественных отношений города Омска № 15-к от 02.09.2025года, назначен на должность директора МП г.Омска «ЭТ» Филонов Вадим Вячеславович.

Главный бухгалтер

Кривоногова Людмила Петровна

Персонал

На 31.12.2025г. списочная численность работающих в предприятии составила 1412 человек, на 31.12.2024г.-1403 человек.

Предметом деятельности предприятия является осуществление пассажирских перевозок городским электрическим транспортом.

Также предприятие предоставляет прочие услуги физическим и юридическим лицам в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

В своем составе предприятие МП г.Омска "ЭТ" имеет четыре филиала, которые не являются юридическими лицами и осуществляют свою деятельность от имени предприятия:

- «Троллейбусное депо»,
- «Трамвайное депо»,
- «Служба пути»,
- «Энергохозяйство».

Ответственность за деятельность филиалов несет предприятие МП г. Омска «ЭТ».

Бухгалтерская отчетность представляется и раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации в составе годового отчета экономического субъекта, обеспечено однозначное понимание состава бухгалтерской отчетности пользователями такого документа, а именно, в Пояснениях д.б. указано, что годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

При составлении бухгалтерской отчетности организацией отражено в Бухгалтерском балансе сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02).

Информация об отложенных налогах

<i>Баланс временных разниц</i>	<i>Сальдо на 31 декабря 2023 года</i>	<i>Изменение текущего периода</i>	<i>Сальдо на 31 декабря 2024 года</i>	<i>Корректировки</i>	<i>Изменения текущего периода</i>	<i>Сальдо на 31 декабря 2025 года</i>
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	48980	10067	59047	-3212	13590	69425
<i>Резервы сомнительных долгов</i>	7034	1370	8404	-1682	2647	9369
<i>Убыток тех периода</i>	90079	4504	94583	-18916	37021	112688
<i>Страхование пассажиров</i>	49	-4	45	2	113	160
<i>Итого временные разницы</i>	146142	15937	162079	-23808	53371	191642
<i>Применяемая ставка налога</i>	20	20	20	5	25	25
<i>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</i>	29228	3187	32416	2151	13343	47910
<i>Изменение правил налогообложения</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Изменение применяемых налоговых ставок</i>	20	0	20	5	25	25
<i>Итого отложенный налог на прибыль</i>	29228	3187	32416	2151	13343	47910

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчетный год 2025, тыс. рублей</i>	<i>Предыдущий год 2024, тыс. рублей</i>
<i>Прибыль до налогообложения</i>	17492	328852
<i>Ставка налога на прибыль</i>	25	20
<i>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</i>	4373	65770
<i>Постоянный налоговый расход (доход)</i>	-4863	-59131
<i>Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль</i>	0	-1426
<i>Расход (доход) по налогу на прибыль</i>	0	0

Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03) НЕТ.

Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

✓ *Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)*

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности нет.

✓ *Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)*

В отчетном периоде предприятие проводило операции со связанными сторонами:

АО "Пассажирсервис". Так же связанной стороной является директор Предприятия.

В отчетном периоде предприятие оказывало связанным сторонам следующие виды услуг:

- возмещение затрат по коммунальным услугам;
- заработная плата директора

Выручка предприятия от продажи услуг(товаров) связанным сторонам составила:

тыс. руб.

<i>Наименование предприятия</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
АО "Пассажирсервис"	1056,5	887,5
Итого	1056,5	887,5

Кредиторская задолженность связанным сторонам:

тыс. руб.

<i>Наименование предприятия</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
АО "Пассажирсервис"	530,6	546,2
Итого	530,6	546,2

Директор – оплата труда

Наименование предприятия	2025 год	2024 год
Директор	4279,8	2976,7
Итого	4279,8	2976,7

Операции по получению и погашению займов связанными сторонами, выдача займов связанным сторонам не производилась.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	Отчетный год 2025 тыс. рублей	Предыдущий год 2024 тыс. рублей
Краткосрочные, в том числе:	8684,9	8530,4
- оплата труда	5320,9	4659,7
- оплата очередного отпуска	375,2	395,9
- единовременная материальная помощь по контракту	63,8	161,0
- премия разового характера	673,1	505,0
- оплата больничного листа	87,7	12,8
- отчислено страховых взносов	1841,8	1754,8
- компенсация при увольнении	322,4	1041,2
Долгосрочные, в том числе	0	0
- наименование	0	0
- наименование	0	0
Всего	0	0

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

✓ Информация об условных обязательствах и условных активах (ПБУ 8/2010) НЕТ

Непрерывность деятельности

МП г. Омска «ЭТ» в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

При подготовке бухгалтерской отчетности исполнительный орган исходил из допущений о том, что будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение 2025 года на финансово хозяйственную деятельность Предприятия не было оказано существенного влияния. Уровень доходов и объем платежей не снижался в 2025 году, был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство уверено, что принятые Предприятием меры приведут к улучшению операционной деятельности Предприятия в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности и привлеченных средств, и что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор

(наименование должности)



(подпись)

В.В.Филонов

(расшифровка подписи)

"12" марта 2026 г.