

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Балаково
«Балаковоэлектротранс»**

за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года и за 2025 год отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год.

1.Общая информация

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Балаково «Балаковоэлектротранс» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Принято в собственность муниципального образования город Балаково на основании Закона Саратовской области от 31.10.2008 года №281-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О разграничении муниципального имущества между Балаковским муниципальным районом Саратовской области и вновь образованными поселениями, входящими в его состав».

Учредителем предприятия является муниципальное образование город Балаково, полномочия Учредителя осуществляет администрация Балаковского муниципального района в лице комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района.

Полномочия собственника имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, осуществляет администрация Балаковского муниципального района в лице комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района.

Юридический адрес и адрес местонахождения предприятия: 413841, Российская Федерация, Саратовская обл., г. Балаково, Саратовское шоссе, д.9.

Предприятие является коммерческой организацией, созданной для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в целях перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам на территории города Балаково и иных видов деятельности.

Сокращенное наименование: МУП «Балаковоэлектротранс».

Полное наименование предприятия: Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Балаково «Балаковоэлектротранс».

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 235 человек.

В своей деятельности предприятие руководствуется действующим законодательством и уставом.

Директор предприятия – Халилов Александр Сафаралиевич назначен на должность директора МУП «Балаковоэлектротранс» распоряжением администрации БМР № 718-рк от 19.09.2018 г.

Предприятие является юридическим лицом и осуществляет деятельность на основании Устава. Предметом деятельности предприятия в 2025 году являются пассажирские перевозки, осуществляемые городским общественным электрическим и автобусным транспортом в соответствии со следующим ОКВЭД:

49.31.22 Регулярные перевозки пассажиров троллейбусами в городском и пригородном сообщении;

49.31.21 Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении;

52.21 Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом.

Предприятие имеет бессрочную лицензию на перевозки пассажиров автобусами лицензиата на основании договора перевозки пассажиров или договора фрахтования транспортного средства (коммерческие перевозки) № АК-64-000575 от 22.05.2019 г., а также бессрочную лицензию на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров № ЛО-64-01-004488 от 08.07.2019 г.

Устав предприятия, зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №19 по Саратовской области 13.11.2015г.; утвержден Постановлением администрации Балаковского муниципального района Саратовской области № 4236 от 05.11.2015 г.

Предприятие не имеет филиалы, представительства.

Размер уставного фонда предприятия составляет 15 167 206 рублей.

2.Основные элементы учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г.№ 106н.

Положение об Учетной политике предприятия утверждено приказом директора от 28.12.2024г. № 117-П.

Выручка предприятия признается по методу начисления.

Организация учета расходов

Учет затрат по основным видам деятельности ведется следующим образом:

- Затраты на производство каждого вида услуг собираются по дебету счета 20 «Основное производство». Прямые затраты по основным видам деятельности (перевозки троллейбусами и перевозки автобусами) относятся непосредственно на вид перевозок.

- Затраты общепроизводственного назначения собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода данные расходы списываются на счет 20. Распределение общепроизводственных расходов по видам деятельности производится пропорционально количеству перевезенных пассажиров электротранспортом и автобусами соответственно.

- Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Остатки по счетам 20 «Основное производство» по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют в связи со спецификой деятельности Предприятия.

Прямые и косвенные расходы

В перечень прямых расходов организации, связанных с выполнением работ, услуг, включаются:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе осуществления перевозки пассажиров;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе осуществления перевозки пассажиров;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг перевозки.

- управленческие расходы относятся к косвенным расходам

Учет прочих доходов и расходов: к прочим относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности. Для учета прочих доходов и расходов отчетного периода предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Порядок признания расходов: учет расходов ведется методом начисления.

Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога. Доходы и расходы признаются методом начисления. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Существенной признается ошибка, приводящая за отчетный период к искажению суммы по соответствующей статье отчетности:

- бухгалтерского баланса – в размере не менее 5 процентов;
- отчетов о финансовых результатах, об изменениях в капитале, о движении денежных средств – в размере не менее 10 процентов.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.

Основные средства стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 в разрезе субсчетов и списываются единовременно в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения сохранности объектов их учет по мере списания в производство осуществляется на забалансовом счете МЦ 04.

В соответствии с учетной политикой предприятия амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по срокам полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

Первоначальная стоимость основных средств, по состоянию на 31.12.2025 года, составила 1 174 776 тыс. руб., накопленная амортизация – 360910 тыс. руб.

Увеличение стоимости основных средств в 2025 году произошло за счет переданных в хозяйственное ведение собственником (Комитетом по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района Саратовской области) транспортных средств на сумму 356 619 тыс.руб., в том числе 4 троллейбуса, 24 автобуса, а также других основных средств на сумму 9 295 тыс.рублей.

В стоимости основных средств наибольший удельный вес занимают транспортные средства – 95%, сооружения – 2%, здания – 2%, прочие основные средства – 1 %.

Учет аренды

В 2025 году действовали договора аренды земельных участков, заключенные с Комитетом по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района Саратовской области.

Право пользования активом и обязательства по аренде формируются в соответствии с ФСБУ 25/2018. Право пользования активом составляет 787 тыс.руб, (таблица пояснение 4.2) в том числе

Объект аренды	Кадастровая стоимость	Срок договора, лет	ППА, руб.	Амортизация ППА, руб.
Земельный участок (64:40:020104:3618)	299956,59	49	70 970,48	4359,96
Земельный участок (64:40:020206:3722)	359269,15	49	85 004,21	5222,16
Земельный участок (64:40:020214:684)	882920,88	49	208 901,85	12833,64
Земельный участок (64:40:030102:964)	689728,98	49	163 192,01	10025,28
Земельный участок (64:40:030301:7830)	650751,67	49	153 969,95	9459,00
Земельный участок (64:40:030305:321)	445697,11	49	105 453,29	6478,2
Итого			787 491,79	48378,24

Остальная информация об объектах учета аренды, не оказывает существенное влияние на финансовое положение предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018), т.к. балансовая стоимость ППА составляет менее 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения у предприятия в 2025 году отсутствуют.

6. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы, к которым относятся сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка, спецодежда и прочие материалы, отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на балансовом счете 10. Фактическая себестоимость запасов определяется исходя из фактически

произведенных затрат на их приобретение и изготовление: суммы, уплачиваемые поставщику; невозмещаемые налоги (НДС), таможенные пошлины и иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере и с учетом норм расхода, утвержденным Распоряжением Минтранса России 14.03.2008 N AM-23-р ("О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"), на основании путевых листов автотранспортных средств и актов списания на малую механизацию.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При выбытии запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Учет спецодежды ведется на балансовом счете 10.10 в соответствии со «Списком профессий и должностей рабочих и служащих, получающих бесплатную спецодежду, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты», утвержденным коллективным договором предприятия. Стоимость спецодежды и спецоснастки списывается одновременно на расходы при передаче в эксплуатацию.

7. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности, наличие просроченных сумм отражены в табличной части пояснения № 7.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году увеличился на 1421 тыс. руб. с 619 тыс. руб. на начало года до 2040 тыс. руб. на 31.12.2025 года за счет возникновения сомнительного долга одной организации.

8. Кредиторская задолженность

Состав и структура кредиторской задолженности отражены в табличных пояснениях № 8.

Информация о кредитах и займах: в 2025 году кредиты и займы не получали.

Оценочные обязательства:

в соответствии с учетной политикой сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов формируется на основании сметы ежемесячно и отражается на счете 96.09. Проверка резерва на предмет корректировки производится ежегодно.

В бухгалтерском балансе сумма резерва ежегодных отпусков отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства» (пояснения в табл. 8.3).

9. Обеспечение обязательств

В 2025 году были выданы обеспечения исполнения муниципальных контрактов на перевозку пассажиров автобусами по городским и дачным маршрутам. На 31.12.2025года сумма выданных обеспечений составила 1177 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности (пояснения к отчету о финансовых результатах)

10.1 Расшифровка к строке 2110 «Выручка» Ф № 2 «Отчет о финансовых результатах»

По отчету выручка составляет – 171 119 тыс. руб., которая складывается из доходов от выручки от перевозки по регулируемым тарифам (троллейбус, автобус) – 67 118 тыс. руб., выручки от продажи проездных билетов (троллейбус) – 1 284 тыс. руб., выручки по коммерческим перевозкам (автобус, троллейбус) – 8 387 тыс. руб., компенсации за перевозку льготных пассажиров (троллейбус, автобус) – 41 577 тыс. руб., муниципального контракта (автобус) – 52 753 тыс. руб.

10.2 Расшифровка к строке 2120 «Себестоимость» и к строке 2220 «Управленческие расходы» Ф № 2 «Отчет о финансовых результатах» 2025 год

Расходы по отчету состоят из (тыс. руб):

	Себестоимость	Управленческие расходы	Итого затрат
	238 169	56 003	294 172
в том числе:			
амортизация основных средств	32 418	497	32 915
материальные затраты	63 324	2 168	65 492
оплата труда	104 218	38 155	142 373
отчисления на социальные нужды	33 206	11 659	44 865
налоги	0	1 884	1 884
прочие затраты	5 003	1 640	6 643

10.3 Расшифровка к строке 2340 «Прочие доходы» Ф № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Доходы от услуг, ТМЦ	24 116	22 633
Субсидия (электротранспорт)	86 296	62 217
Возмещение убытков, нанесенных предприятию	820	233
Доходы от ТМЦ	19	375
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	40	80
Финансирование предупредительных мер	166	48
Прочие	108	217
Итого	111 565	85 803

10.4 Расшифровка к строке 2350 «Прочие расходы» Ф № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Прочие расходы 2025 года составляют 5 751 тыс. руб., в том числе

№ п/п	Наименование расходов	2025	2024
1	Затраты согласно кол.договора	272	439
2	Возмещение ущерба	794	411
3	Госпошлина	150	10
4	Превышение норм ПДК	182	158
5	Услуги кредитных организаций	82	132
6	Услуги инкассации	0	62
7	Комиссия за использование терминалов	1 614	1 168
8	Реализация лома, материалов	25	380
9	Начислены налоги, пени, штраф	226	141

10	Оценка имущества	15	0
11	Списание дебиторской задолженности	5	393
12	Прочие	2 386	696
	Итого	5 751	3 990

Расчёты по налогу на прибыль

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год по бухгалтерскому учету получен убыток до налогообложения в сумме 12 585 тыс. руб., по налоговому учету образовалась прибыль в сумме 21 859 тыс. руб.

Сумму прибыли по данным налогового учета уменьшаем за счет суммы ранее перенесенного убытка, отраженного в ОНА.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату:

$21859 \text{ т. р.} \times 50\% \times 25\% = 2732 \text{ тыс. руб.}$ - уменьшение ОНА на 50% прибыли по налоговому учету.

Разницы из-за резервов – временные

$1012 \text{ тыс. руб.} \times 25\% = 253 \text{ тыс. руб.}$ - ОНА на временные разницы (по резервам на отпуск)

Строка 2412 Отложенный налог на прибыль:

$253 \text{ тыс. руб.} - 2732 \text{ тыс. руб.} = -2479 \text{ тыс. руб.}$ – отложенный налог на прибыль в 2025 году.

11. Государственная помощь (информация о финансировании из бюджета).

Финансирование из бюджета муниципального образования город Балаково.

В 2024 году предприятие получило в качестве субсидии на финансовое обеспечение затрат для обеспечения бесперебойного функционирования городского наземного электрического транспорта 150 000 тыс. рублей.

На 31.12.2024 года использовано 62 217 тыс.рублей. Остаток субсидии 87 783 тыс.рублей перенесен на 2025 год решением комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района Саратовской

области от 28.01.2025 года. В 2025 году весь остаток субсидии в сумме 87 783 тыс.рублей использован в соответствии с назначением.

Сумма субсидий учитывалась в прочих доходах в момент признания затрат, на которые данная субсидия расходовалась.

Сведения о проведении инвентаризации

При проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. В 2025 году инвентаризация проводилась на основании приказа предприятия № 72-П от 30.12.2025 года.

В результате инвентаризации недостачи и излишки не выявлены. Запасов, подлежащих обесценению, также не выявлено.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

12. Иная информация.

12.1. Исправление ошибок

В 2025 году обнаружено, что за 2020 год в бухгалтерском учете не был отражен отложенный налоговый актив (ОНА) по налоговому убытку. Сумма ОНА в пересчете на 2025 год составила 6674 тыс. руб., что в соответствии с учетной политикой предприятия является существенной, т.к. составляет более 5% соответствующей статьи баланса. Исправления были проведены записями по счету 09 в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). В результате ретроспективного пересчета показатели строк 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2023 года увеличились на 5339 тыс.руб., а на 31.12.2024 года на 6674 тыс.руб., в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 20 на 25 процентов. Соответственно увеличены итоговые статьи баланса.

12.2. Информация о размере выплат управленческому персоналу

В соответствии с п. 11ПБУ 11/2008, для целей раскрытия информации предприятием сумма краткосрочных вознаграждений руководителя, включая заработную плату, премии,

оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год представлена в таблице:

Краткосрочные вознаграждения	суммы, выплаченные в (2025 год), тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	1588,3
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	495,4
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	20,4

12.3. Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Директор Халилов Александр Сафаралиевич	Принятие управленческих решений	Операции (за исключением заработной платы) отсутствуют
Комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района Саратовской области	Собственник	Управленческие функции Имущество передано в хозяйственное ведение, аренда земли

12.4. Информация о СПОД

Не существует событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке. Существенных фактов хозяйственной

деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

Руководство МУП «Балаковоэлектротранс» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся экономической ситуации в условиях санкций, применяемых к РФ и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия. Руководство МУП «Балаковоэлектротранс» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности предприятия. МУП «Балаковоэлектротранс» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Руководство уверено, что предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических обстоятельств.

12.5. Непрерывность деятельности

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Существенных изменений в деятельности МУП «Балаковоэлектротранс» в следующем отчетном году не ожидается.

Руководство предприятия полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

Директор МУП «Балаковоэлектротранс»

А.С.Халилов