

**ООО «Димитровград-Аудит»**

ОРНЗ 12006079896 член СРО ААС

ИНН 7302010583, КПП 730201001

Место нахождения: 433513, Ульяновская обл., г. Димитровград, пр-кт Автостроителей д.21 А  
тел. 89276340553

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Государственного унитарного предприятия  
Курской области  
«Курскэлектротранс»  
(ГУПКО «Курскэлектротранс»)  
за 2025г**

Основание для проведения аудита:

Договор №0544300002924000001 от 18.11.2024

г. Димитровград  
2026г.

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственнику имущества  
ГУПКО «Курскэлектротранс»

## *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного унитарного предприятия Курской области «Курскэлектротранс» (ОГРН 1024600950384), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Государственного унитарного предприятия Курской области «Курскэлектротранс» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

## *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в

ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО «Дмитровград-Аудит»,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение,  
(ОРНЗ 22006072271)



— Людмила Алексеевна Ершова

Аудиторская организация:  
**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Дмитровград-Аудит»**,  
ОГРН 1027300538462,  
433513, Ульяновская область  
г. Дмитровград, пр-кт Автостроителей, д. 21А  
член саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 12006079896

«20» марта 2026 г.

**Бухгалтерская отчетность**  
за 2025 г.

Организация: ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ "КУРСКЭЛЕКТРОТРАНС"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_  
Форма собственности Собственность субъектов Российской Федерации  
Адрес в пределах места нахождения  
305022, Курская область, г.о. город Курск, г Курск, ул Агрегатная 2-я, д. 4А

по ОКПО	03221948
ИНН	4632000404
по ОКОПФ	65242
по ОКФС	13

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит  
ООО "Димитровград-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7302010583
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027300538462

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Министерство транспорта и автомобильных дорог Курской области

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2025 г.

Организация: ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ "КУРСКЭЛЕКТРОТРАНС"  
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Отчетная дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2025
по ОКПО 03221948		
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		-	-	-
	Приобретение нематериальных активов		-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ		-	-	-
4	Основные средства	1150	841 542	902 084	1 060 284
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		648 642	627 921	695 858
	Оборудование к установке		-	-	-
	Незавершенное строительство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
4	Права пользования активами		192 900	274 163	355 426
	Капитализированная стоимость ремонта основных средств		-	-	-
	Незавершенные ремонты основных средств		-	-	-
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	2 851	9 000
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Паи и акции		-	-	-
	Долговые ценные бумаги		-	-	-
	Предоставленные займы		-	-	-

	Отложенные налоговые активы	1180	106 610	118 613	105 091
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Биологические активы		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Итого по разделу I	1100	948 152	1 020 697	1 165 375
	<b>II. Оборотные активы</b>				
6	Запасы	1210	19 676	12 656	12 212
	в том числе:				
	Сырье и материалы		19 676	12 656	12 212
	Готовая продукция		-	-	-
	Товары		-	-	-
	Товары отгруженные		-	-	-
	Незавершенное производство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Животные на выращивании и откорме		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 524	1 524	1 524
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС		-	-	-
	НДС по приобретенным НМА		-	-	-
	НДС по приобретенным МПЗ		1 524	1 524	1 524
	НДС по приобретенным услугам		-	-	-
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ		-	-	-
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		-	-	-
	НДС при строительстве ОС		-	-	-
	НДС по уменьшению стоимости реализации		-	-	-
	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
7	Дебиторская задолженность	1230	31 063	39 871	30 932
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		26 398	36 603	27 384
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 412	1 033	2 093
	Расчеты по налогам и сборам		1 166	1 017	448
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	-	-
	Сальдо по ЕНС		963	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		201	201	201
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		78	38	49
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		845	979	757
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам		-	-	-
	Расчеты с факторинговыми компаниями		-	-	-
	Авансы по аренде (лизингу)		-	-	-
	НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты		-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Депозитные счета		-	-	-
	Депозитные счета ( в валюте)		-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		-	-	-
	Денежные средства и денежные	1250	10 813	20 889	21 875
	в том числе:				
	Касса		43	28	71

	Расчетные счета		10 633	20 801	21 607
	Валютные счета		-	-	-
	Счет цифрового рубля		-	-	-
	Аккредитивы		-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)		-	-	-
	Прочие специальные счета		-	-	-
	Переводы в пути		137	60	197
	Прочие оборотные активы	1260	1 684	1 577	1 637
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным ценностям		-	-	-
	НДС по экспорту (возмещение)		-	-	-
	Расходы будущих периодов		1 684	1 577	1 637
	Недостачи и потери от порчи ценностей		-	-	-
	Денежные документы		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	64 760	76 517	68 180
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 012 912	1 097 214	1 233 555

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
	Уставный капитал	1310	170 747	170 747	170 747
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	198 977	198 977	198 977
	в том числе:				
	Переоценка основных средств		198 977	198 977	198 977
	Переоценка НМА		-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных		-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	438 206	341 650	340 221
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(671 634)	(630 509)	(588 169)
	Итого по разделу III	1300	136 296	80 865	121 776
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		-	-	-
	Долгосрочные займы		-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)		-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	57 539	82 936	88 664
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	575 339	715 458	847 699
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		129 501	213 937	290 871
	Безвозмездные поступления		445 838	501 521	556 828
	Расчеты по возмещению материального ущерба		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	632 878	798 394	936 363
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	-	-
	Краткосрочные займы		-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)		-	-	-
	Проценты по займам и кредитам		-	-	-
8	Кредиторская задолженность	1520	54 783	91 357	93 184
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6 745	43 160	44 590
	Расчеты с покупателями и заказчиками		18 484	19 066	18 413
	Расчеты по налогам и сборам		3 811	4 222	4 107
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		9 011	7 662	7 468
	Расчеты с персоналом по оплате труда		15 398	14 404	15 107
	Расчеты с подотчетными лицами		9	2	1
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 325	2 841	3 498

	Доходы, полученные в счет будущих периодов		-	-	-
	Целевое финансирование		-	-	-
	Обязательство по аренде	1520	174 951	109 849	70 010
8	Оценочные обязательства	1540	14 004	16 749	12 222
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	243 738	217 955	175 416
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 012 912	1 097 214	1 233 555

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Тихонов Алексей Валентинович  
(расшифровка подписи)

10 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2025
03221948		
384		

Организация: ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КУРСКОЙ

ОБЛАСТИ "КУРСКЭЛЕКТРОТРАНС"

Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	626 101	587 788
10	Себестоимость продаж	2120	(618 196)	(604 313)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 905	(16 525)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
10	Управленческие расходы	2220	(100 504)	(93 682)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(92 599)	(110 207)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(23 793)	(30 717)
	Прочие доходы	2340	68 487	97 230
	в том числе:			
	Операции с инструментами финансового рынка		-	-
	Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		388	28 982
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	920
	Результаты инвентаризации		-	-
	Иная операционная деятельность		-	-
	Курсовые разницы		-	-
	Возмещение убытков к получению	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(6 614)	(17 896)
	в том числе:			
	Операции с инструментами финансового рынка		-	-
	Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	(11 360)
	Расходы от снижения стоимости активов		-	-
	Отчисления в оценочные резервы		-	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	(1 104)
	Результаты инвентаризации		-	-
	Иная операционная деятельность		(1 224)	(755)
	Курсовые разницы		-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(54 519)	(61 590)
	Налог на прибыль организаций	2410	13 394	19 249
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	13 394	19 249
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(41 125)	(42 341)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(41 125)	(42 341)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)

10 марта 2026 г.



(подпись)

Тихонов Алексей Валентинович

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.

Коды	
0710004	
31	12 2025
03221948	
384	

форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КУРСКОЙ

Организация: ОБЛАСТИ "КУРСЭЛЕКТРОТРАНС"

Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	3100	170 747	-	198 977	340 221	-	(587 929)	122 016
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(240)	(240)
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	3101	170 747	-	198 977	340 221	-	(588 169)	121 776

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211						(42 341)	(42 341)
	Переоценка внеоборотных активов	3212							
	Дивиденды	3227							
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230				7 226			7 226
	Реорганизация юридического лица	3216							
	Иные изменения - всего	3240				(5 797)			(5 797)
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3250	170 747		198 977	341 650		(630 509)	80 865
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	170 747		198 977	341 650		(630 509)	80 865
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3210							
		3220							
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3201	170 747		198 977	341 650		(630 509)	80 865

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(41 125)	(41 125)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	204 947	-	-	204 947
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	(108 391)	-	-	(108 391)
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	170 747	-	198 977	438 206	-	(671 634)	136 296

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Тихонов Алексей Валентинович  
 (наименование должности) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

10 марта 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Организация: ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ "КУРСКЭЛЕКТРОТРАНС"  
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Отчетная дата  
 (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
03221948		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	662 766	624 507
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	626 101	587 788
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	36 665	36 719
	Платежи - всего	4120	(672 842)	(626 854)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(242 159)	(224 603)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(234 485)	(242 158)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(196 198)	(160 093)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(10 076)	(2 347)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	-	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-	1 361
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	1 361

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	-	1 361
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	(10 076)	(986)
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	20 889	21 875
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	10 813	20 889
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Тихонов Алексей Валентинович

(расшифровка подписи)

10 марта 2026 г.



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**  
**ГУПКО «КУРСКЭЛЕКТРОТРАНС»**

<b>1</b>	<b>Основные виды экономической деятельности</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Основные положения учетной политики Предприятия</b>	<b>5</b>
2.1	Общие положения	5
2.2	Информация об учетной политике	5
2.2.1	Основные средства	7
2.2.1.2	Порядок чета имущества, полученного в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда	8
2.2.1.3	Порядок изъятия собственником имущества, полученного в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда	8
2.2.2	Арендованные основные средства	8
2.2.3	Материально-производственные запасы	9
2.2.4	Кредиты и займы	10
2.2.5	Доходы и расходы	10
2.2.6	Оценочные обязательства	11
2.2.7	Учет расходов будущих периодов	12
2.2.8	Резервы по сомнительным долгам	12
2.2.9	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	13
2.2.10	События после отчетной даты	13
2.2.11	Учетная политика для целей налогового учета	14
2.3	Информация о существенных ошибках	14
2.4	Внутренний контроль	14
2.5	Инвентаризация активов и обязательств	15
<b>3</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>16</b>
3.1	Наличие и движение нематериальных активов	16
3.2	Нематериальные активы, созданные организацией	16
3.3	Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	16
3.4	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	16
3.5	Капитальные вложения в нематериальные активы	16
3.6	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах	16
<b>4</b>	<b>Основные средства</b>	<b>18</b>
4.1	Наличие и движение основных средств	18
4.2	Наличие и движение прав пользования активами	18
4.3	Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	18
4.4	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	19
4.5	Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	19
4.6	Капитальные вложения в инвестиционную деятельность	19
<b>5</b>	<b>Финансовые вложения</b>	<b>20</b>
5.1	Наличие и движение финансовых вложения	20
5.2	Иное использование финансовых вложений	20
<b>6</b>	<b>Запасы</b>	<b>21</b>
6.1	Наличие и движение запасов	21
6.2	Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	21
<b>7</b>	<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>22</b>
7.1	Наличие и движение дебиторской задолженности	22
7.2	Просроченная дебиторская задолженность	22
<b>8</b>	<b>Обязательства</b>	<b>24</b>

8.1	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	24
8.2	Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	24
8.3	Оценочные обязательства	25
<b>9</b>	<b>Обеспечения обязательств</b>	<b>26</b>
<b>10</b>	<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>27</b>
<b>11</b>	<b>Государственная помощь</b>	<b>28</b>
11.1	Бюджетные средства	28
11.2	Бюджетные кредиты	28
<b>12</b>	<b>Прочая информация</b>	<b>29</b>
12.1	Финансово-хозяйственная деятельность	29
12.2	Основные средства	29
12.3	Права пользования активами	34
12.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	36
12.5	Запасы	37
12.6	Дебиторская задолженность	38
12.7	Денежные средства	39
12.8	Прочие оборотные активы	40
12.9	Уставный капитал	40
12.10	Переоценка внеоборотных активов	40
12.11	Добавочный капитал (без переоценки)	40
12.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	41
12.13	Прочие долгосрочные обязательства	41
12.14	Кредиторская задолженность	42
12.15	Оценочные обязательства	43
12.16	Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах	44
12.16.1	Выручка	44
12.16.1.1	Доходы предприятия	44
12.16.1.2	Финансирование предприятия	45
12.16.2	Себестоимость продаж	46
12.16.3	Управленческие расходы	46
12.16.4	Проценты к уплате	46
12.16.5	Прочие доходы и расходы	47
12.16.6	Налог на прибыль и изменение отложенных налоговых обязательств	49
12.17	Оценочные обязательства	50
12.18	Условные активы и условные обязательства	50
12.19	Налоги и страховые взносы	52
12.20	Обеспечения, выданные и полученные	53
12.21	Государственная помощь	53
12.22	Целевое финансирование	53
12.23	Информация о связанных сторонах	53
12.24	Информация об участии в совместной деятельности	53
12.25	Информация по сегментам	54
12.26	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	55
12.27	Учет затрат на энергетические ресурсы	55
12.27.1	Информация об экологической деятельности	55
12.28	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	55
12.29	Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу	55
12.30	Социальные показатели	56
12.31	Информация о прекращаемой деятельности	56
12.32	Непрерывность деятельности	56
12.33	События после отчетной даты	57
12.34	Риски хозяйственной деятельности	57
12.35	Общая часть	58

## 1. Основные виды экономической деятельности

-Основным видом деятельности предприятия является регулярные перевозки пассажиров троллейбусами в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.22);

**Дополнительными видами деятельности предприятия, согласно ОКВЭД, являются:**

-Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.2);

-Регулярные перевозки пассажиров троллейбусами в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.22);

-Регулярные перевозки пассажиров трамваями в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.23);

- Перевозка пассажиров автобусами по туристическим или экскурсионным маршрутам (ОКВЭД 49.39.32);

- Перевозка пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении по заказам, за исключением перевозки арендованными автобусами с водителем и по туристическим или экскурсионным маршрутам (ОКВЭД 49.39.33);

- Перевозка пассажиров автобусами в междугородном и международном сообщении по заказам, за исключением перевозки арендованными автобусами с водителем и по туристическим или экскурсионным маршрутам (ОКВЭД 49.39.33);

- Техническая помощь на дорогах и транспортирование неисправных автотранспортных средств к месту их ремонта или стоянки (ОКВЭД 45.20.4)

- Технический осмотр автотранспортных средств (ОКВЭД 71.20.5);

- Регулярные перевозки пассажиров сухопутным транспортом, кроме железнодорожного транспорта, в междугородном и международном сообщении, а также специальные перевозки (для собственных нужд) (ОКВЭД 49.31.1);

- Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.21);

- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.1);

- Производство готовых пищевых продуктов и блюд (ОКВЭД 10.85);

- Производство прочего электрического оборудования (ОКВЭД 27.90);

-Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением (ОКВЭД 30.20.4);

-Производство мебели для офисов и предприятий торговли (ОКВЭД 31.01);

-Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2);

-Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 46.1);

- Торговля оптовая транспортными средствами, кроме автомобилей, мотоциклов и велосипедов (ОКВЭД 46.69.1);

-Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.1);

-Деятельность стоянок для транспортных средств (ОКВЭД 52.21.24);

-Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11);

-Исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД 73.20.1);

-Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования (ОКВЭД 77.39.11);

- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (77.39.2);
- Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств (ОКВЭД 85.42.1);
- Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 86.90.9).

**Полное наименование юридического лица:**

Государственное унитарное предприятие «Курскэлектротранс» (сокращенное наименование ГУПКО «Курскэлектротранс»)

**Юридический адрес:**

305022, г. Курск, ул. 2-я Агрегатная, д. 4А

**Основной государственный регистрационный номер:**

1024600950384

**Идентификационный номер налогоплательщика:**

4632000404, свидетельство о постановке на учет серия 46 №0052040 выдано 24.05.2001

**Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 397 человек, за 2024 год составила 419 человек.**

**Уставный капитал ГУПКО «Курскэлектротранс» составляет 170 747 500 рублей**

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в ИФНС России по городу Курску 06.04.2022 №79

**Предприятие является коммерческой организацией**

**Учредителем предприятия является:**

- Министерство имущества Курской области;
  - Министерство транспорта и автомобильных дорог Курской области.
- Постановлением Губернатора Курской области от 19.09.2022 №261-пг «Об утверждении структуры исполнительных органов Курской области внесены изменения в структуру и наименования органов государственной власти, в связи с чем Комитет переименован в Министерство.

**Структурные подразделения предприятия, не выделенные на отдельный баланс, все операции отражаются в бухгалтерии предприятия. Данные заносятся на основании первичной документации, которую структурные подразделения передают в сроки, установленные в учетной политике:**

- Трамвайный парк;
- Автоэлектропарк;
- Служба организации перевозок;
- Отряд водителей троллейбусов и автобусов (электробусов);
- Отряд водителей трамвая;
- Служба пути;
- Служба Энергохозяйства;
- Пункт технического осмотра;
- Служба эксплуатации и ремонта зданий, сооружений и энергохозяйства;

- Учебный центр.

### **Сведения об аудитор:**

Аудитором Предприятия за 2025 год, в соответствии с Договором № 0544300002924000001 от 18.11.2024 г. является ООО «Димитровград- Аудит».

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Предприятия за 2025 год составляет 58 250 рублей.

## **2. Основные положения учетной политики Предприятия**

### **2.1. Общие положения**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Предприятие ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. Также Предприятием разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

### **2.2. Информация об учетной политике**

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О Бухгалтерском учете, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика определена в соответствии с приказом от 28 декабря 2023 года № 227. Изменение в учетную политику для целей бухгалтерского учета определены в соответствии с приказом от 28 декабря 2024 года №253, в связи с применением новых стандартов ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### **Последствия изменения учетной политики**

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» предприятие применяет с 1 января 2025 года. Положение об инвентаризации утверждено в приложении 3 к изменению учетной политики для целей бухгалтерского учета и обязательно к применению с 1 января 2025 года.

- При составлении бухгалтерской отчетности предприятие руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в разделе 1 Приложения к Учетной политике.

Предприятие ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Отдельные показатели граф «на 31 декабря 2024 г.» и «на 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Предприятием с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2024
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	323 786	391 672	715 458
Итого по разделу IV	1400	406 722	391 672	798 394
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Доходы будущих периодов	1530	501 521	(501 521)	-
Обязательства по аренде	1520	-	109 849	109 849
Итого по разделу V	1500	609 627	(391 672)	217 955
БАЛАНС	1700	1 097 214	-	1 097 214

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2023
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	360 881	486 818	847 699

Итого по разделу IV	1400	449 545	486 818	936 363
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Доходы будущих периодов	1530	556 828	(556 828)	-
Обязательства по аренде	1520	-	70 010	70 010
Итого по разделу V	1500	662 234	(486 818)	175 416
БАЛАНС	1700	1 233 555	-	1 233 55

Иных исправления показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не имелось.

### 2.2.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств организация руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

- Имеет материально-вещественную форму;
- Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование для управленческих нужд;
- Предназначен для использования организацией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- Способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

-стандарта «Основные средства» упрощенным ретроспективным методом;

-стандарта «Капитальные вложения» перспективно.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Предприятие начинает и прекращает начислять амортизацию объектов основных средств 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 №1. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В первоначальной стоимости ОС не учитывается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды. Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

Имущество, имеющее стоимость ниже установленного лимита, полученное предприятием в хозяйственное ведение, признается объектом основных средств (далее -ОС) и учитывается в составе ОС наравне с объектами, приобретенными за счет собственных средств предприятия, стоимость которых превышает установленный предприятием стоимостной лимит. Информация об активах, переданных в хозяйственное ведение, является уместной для отображения в бухгалтерском учете и представления в бухгалтерской отчетности вне зависимости от стоимости полученного актива и соответствия этой стоимости установленному лимиту.

### **2.2.1.2. Порядок учета имущества, полученного в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда**

Первоначальная стоимость передаваемых объектов определяется исходя из стоимости, указанной в передаточном акте, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Если учредителем унитарного предприятия в акте приема-передачи не установлена стоимость передаваемого им в хозяйственное ведение (сверх вклада в уставный фонд) имущества, то необходимо согласование стоимости основного средства с собственником. За первоначальную стоимость переданного имущества можно принять как остаточную стоимость, отраженную в бухгалтерском учете собственника на дату передачи имущества в хозяйственное ведение, так и рыночную стоимость этого имущества. Стоимость основных средств, полученных в хозяйственное ведение сверх уставного фонда, отражается по дебету счета 08 в корреспонденции с кредитом счета 83 "Добавочный капитал". В момент признания основных средств сумма капитальных вложений списывается со счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства».

### **2.2.1.3. Порядок изъятия собственником имущества, полученного в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда**

При изъятия собственником у Предприятия имущества, полученного им сверх размера уставного фонда, в бухгалтерском учете осуществляются записи по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" (субсчет "Расчеты по выделенному имуществу") и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" на остаточную стоимость имущества с одновременным списанием остаточной стоимости имущества с дебета счета 83 "Добавочный капитал" в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы". Стоимость полученных в хозяйственное ведение объектов имущества, отраженная при их принятии к бухгалтерскому учету на счете учета добавочного капитала, за минусом остаточной стоимости этого имущества переносится со счета учета добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли.

## **2.2.2. Арендованные основные средства**

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды, начиная с бухгалтерской отчетности 2022 года.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующей 2022 не пересчитывается.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Права пользования активом (ППА) признаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- Величину первоначальной обязательства по аренде;
- Арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- Величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния, если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисленных процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов арендатора. Для определения приведенной стоимости арендных платежей. Организация использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Организация использует средневзвешенную ставку для расчета приведенной стоимости арендных платежей. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течении которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

### **2.2.3. Материально-производственные запасы.**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течении периода не более 12 месяцев. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения, включая транспортные расходы по доставке материалов, понесенные поставщиком и выделенные в товарной накладной, УПД отдельной строкой. Списание материалов в производство производится по средней себестоимости. Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в организации не применяются.

Списание материальных запасов с баланса предприятия оформляется требованием выдачи материальных ценностей на нужды предприятия или актом на списание материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 10.ДА "Долгосрочные активы к продаже".

#### **2.2.4. Кредиты и займы.**

Затраты по получению и обслуживанию привлеченных кредитных и заемных средств признаются расходами того отчетного периода, в котором они произведены. Указанные расходы списываются в сумме причитающихся платежей, согласно заключенным предприятием договорам займа и кредитным договорам.

#### **2.2.5. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

- Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от:

- перевозки пассажиров электробусами (автобусами), троллейбусами, трамваями в городском и пригородном сообщении,
- оказания транспортных услуг,
- оказание услуг по техническому осмотру автотранспортных средств;
- диспетчеризация и мониторинг транспортных средств;
- оказание услуг по оказанию предрейсового и послерейсового медицинского осмотра;
- прочие доходы.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

- Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Бухгалтерский учет расходов вести с использованием балансовых счетов:

- 20 "Основное производство";
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 "Общехозяйственные расходы".

Для целей управления Предприятием в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов:

- амортизация;
- ГСМ;
- электроэнергия;
- вода, канализация;
- теплоэнергия;
- запчасти;
- материалы;
- инструменты;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы на оплату труда;
- резерв ежегодных отпусков;
- страховые взносы обязательства(резерва);
- общеэксплуатационные расходы.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

10.2.4. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

### 2.2.6. Оценочные обязательства

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого календарного года.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где  $K_n$  - количество неиспользованных  $n$ -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$\text{СЗП}_n$  - средний дневной заработок  $n$ -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$n$  - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

$$\text{Обязательство на уплату страховых взносов} = \text{Обязательство на оплату отпусков} \times C,$$

где  $C$  - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими

величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

### 2.2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 "Расходы будущих периодов". На этом счете, в частности, могут быть отражены расходы:

- приобретением лицензий на осуществление отдельных видов деятельности (неисключительные права);
- приобретением прав пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты – неисключительные права);
- расходы в виде стоимости предмета лизинга в случае передачи предмета лизинга на баланс лизингополучателя.

Расходы включаются в состав расходов будущих периодов при условии наличия, помимо обязательных первичных учетных документов, самих сертификатов, аттестатов аккредитации и т.п. (соответственно видам расходов), в которых обязательно должны быть указаны следующие реквизиты:

- дата выдачи соответственного документа;
- срок его действия;
- организация, выдавшая документ;
- вид деятельности или наименование продукции (работ, услуг), на которые выдан документ.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

### 2.2.8. Резервы по сомнительным долгам

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

### **2.2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у предприятия существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010.

### **2.2.10. События после отчетной даты**

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.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

### **2.2.11. Учетная политика для целей налогового учета:**

Учётная политика для целей налогового учета на 2025 год определена приказом от 28 декабря 2023 года.

Предприятие находится на общей системе налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления. Ставка налога на прибыль 25%. Убыток на предприятии за 2025 год составил 54 518 619 рублей 65 копеек.

### **2.3. Информация о существенных ошибках**

Существенные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

### **2.4. Внутренний контроль**

Положение о внутреннем контроле утверждено приказом от 16.04.2019 года № 53. Внутренний контроль проведен на основании предоставленных документов.

Период проверки: с 01.08.2025 по 31.08.2025.

Сроки проведения: с 01.09.2025 по 22.09.2025.

Цель внутреннего финансового контроля - выявление фактов неправомерного и неэффективного использования денежных и материальных ресурсов, а также установление причин и условий, способствующих возникновению нарушений.

Проверка осуществлялась выборочным методом, включающим:

- инвентаризацию расчетов путем сверки величин, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, для оценки обоснованности их отражения, а также проведена проверка задолженности на предмет просроченности;
- анализ соблюдения законодательства при поступлении и расходовании денежных средств;
- проверку правильности оформления и достоверности документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе и перечисления денежных средств с расчетного счета.
- выборочную сверку расчетов с контрагентами для подтверждения задолженности;
- инвентаризацию основных средств, материалов, запасных частей, топлива и хозяйственных принадлежностей;
- проверку правильности оформления путевых листов в соответствии требованиями Приказа Минтранса от 11.09.2020г. №368;
- анализ соблюдения нормы расхода топлива в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

По результатам проведенного внутреннего финансового контроля комиссия пришла к заключению, что финансово-хозяйственная деятельность предприятия в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с действующим законодательством и внутренними регламентами. Документация велась в надлежащем порядке, обеспечивая достоверное отражение активов и обязательств.

Особое внимание было уделено контролю за соблюдением кассовой дисциплины и расчетам с подотчетными лицами. Проверка установила, что все операции оформлялись своевременно и корректно, подтверждающие документы в наличии.

В рамках проверки расчетов с контрагентами были выборочно проанализированы акты сверок. Расхождений, требующих дополнительного внимания, не обнаружено. Дебиторская и кредиторская задолженности находятся под контролем, принимаются меры

по своевременному взысканию и погашению.

Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов подтвердила соответствие данных бухгалтерского учета фактическому наличию. Условия хранения ТМЦ соответствуют установленным требованиям.

На основании вышеизложенного, комиссия считает, что система внутреннего финансового контроля на предприятии функционирует эффективно и позволяет своевременно выявлять и предотвращать возможные нарушения.

## **2.5. Инвентаризация активов и обязательств**

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, согласно приказу директора №249/1 от 23.10.2025 г., была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на 01.11.2025 г. Итоги инвентаризации отражены в протоколе.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (перерецененная) стоимость)	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (перерецененная) стоимость)	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		на начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые соответствующими организациями - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые на забалансовых счетах	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Применение методов оценки стоимости нематериальных активов

Итого по отнесенным к статье 125 НК РФ активам, принадлежащим	За 2024 г.		За 2025 г.	
	в том числе	в том числе	в том числе	в том числе
материального актива - всего				
из них исключительные права				

## 4. Основные средства

## 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списание		переоценка		на конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1,136,436	(511,426)	237,017	(6,587)	6,587	(213,446)	-	1,366,926	(718,285)
	За 2024 г.	1,237,202	(541,343)	18,511	(119,217)	118,110	(88,193)	-	1,136,436	(511,426)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	36,681	(21,438)	-	-	(685)	(685)	-	36,681	(22,103)
	За 2024 г.	36,681	(20,763)	-	-	(676)	(676)	-	36,681	(21,438)
Соружения	За 2025 г.	31,044	(18,801)	-	-	(1,380)	(1,380)	-	31,044	(22,670)
	За 2024 г.	31,044	(18,801)	-	-	(1,380)	(1,380)	-	31,044	(21,281)
Машины и оборудование (кроме автотранспорта)	За 2025 г.	248,372	(85,819)	875	(1,358)	1,357	(13,447)	-	248,372	(95,619)
	За 2024 г.	237,034	(83,828)	12,706	(1,358)	(329)	(874)	-	248,372	(95,619)
Офисное оборудование	За 2025 г.	874	(845)	-	-	(439)	-	-	874	(674)
	За 2024 г.	874	(106)	-	-	(439)	-	-	874	(674)
Транспортные средства	За 2025 г.	818,286	(371,294)	236,142	(6,587)	6,587	(198,459)	-	1,047,821	(561,166)
	За 2024 г.	830,320	(415,806)	5,805	(117,859)	116,753	(72,241)	-	818,286	(371,294)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	102	(102)	-	-	-	-	-	102	(102)
	За 2024 г.	102	(102)	-	-	-	-	-	102	(102)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1,147	(1,147)	-	-	-	-	-	1,147	(1,147)
	За 2024 г.	1,147	(1,147)	-	-	-	-	-	1,147	(1,147)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списание (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		на конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	409,900	(135,737)	-	-	(61,263)	-	-	409,900	(217,000)
	За 2024 г.	409,900	(54,474)	-	-	(61,263)	-	-	409,900	(135,737)
в том числе:										
Транспортные средства	За 2025 г.	400,044	(133,348)	-	-	(80,008)	-	-	400,044	(213,357)
	За 2024 г.	400,044	(53,339)	-	-	(80,008)	-	-	400,044	(133,348)
Земельные участки	За 2025 г.	9,856	(2,389)	-	-	(1,254)	-	-	9,856	(3,643)
	За 2024 г.	9,856	(1,135)	-	-	(1,254)	-	-	9,856	(2,389)

## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Амортизируемые основные средства - всего	841,217	888,908	1,051,284	1,051,284
в том числе:				
Здания	14,588	15,252	15,928	15,928
Соружения	6,374	8,763	11,153	11,153
Машины и оборудование (кроме офисного)	139,024	152,753	153,485	153,485
Офисное оборудование	-	328	768	768
Транспортные средства	673,018	713,344	861,219	861,219
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Земельные участки	6,213	7,467	8,721	8,721
Неамортизируемые основные средства - всего	325	325	-	-
в том числе:				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-



**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	списано		проценты (включая Доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого												

**5.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

**6. Запасы**  
**6.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	описано			Изменения за период		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	12,656	12,212	47,286 617,608	(40,266) (617,163)	-	-	X X	X X	19,676 12,656	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	12,656	12,656	47,286	(40,266)	-	-	-	-	19,676	-	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	12,212	-	49,513	(49,069)	-	-	-	-	12,656	-	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило				списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1,630	-	1,630	-	(313)	-	-	-	-	-	-	1,317	1,630
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1,630	-	1,630	-	(313)	-	-	-	-	-	-	1,317	1,630
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	38,241	30,932	29,132	16,018	(37 604)	(8 710)	(23)	-	-	-	-	29 746	38 241
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1,033	2,093	1,409	890	(1 030)	(1 950)	-	-	-	-	-	1,412	1,033
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	34,973	27,384	25,238	13,544	(35 108)	(5 955)	(23)	-	-	-	-	25 081	34 973
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	198	481	231	140	(23)	(423)	-	-	-	-	-	406	198
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	781	276	72	828	(414)	(323)	-	-	-	-	-	439	781
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1,017	434	1,159	583	(1 010)	-	-	-	-	-	-	1,166	1,017
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	963	14	(14)	-	-	-	-	-	-	963	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	201	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201	201
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	38	49	59	34	(19)	(45)	-	-	-	-	-	78	38
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	39,871	30,932	29,132	17,649	(37 917)	(8 710)	(23)	-	-	-	-	31,063	39,871

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего в том числе:	1,317	-	1,630	-	-	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,317	-	-	-	1,630	-	-	-	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило	погашено	на доходы	переклассифицировано	списано		
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	715,458	-	(140,119)	-	-	-	575,339	
всего	За 2024 г.	847,699	-	(132,241)	-	-	-	715,458	
в том числе:									
Расчеты по аренде	За 2025 г.	213,937	-	(84,436)	-	-	-	129,501	
	За 2024 г.	290,871	-	(76,934)	-	-	-	213,937	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	501,521	-	(55,683)	-	-	-	445,838	
	За 2024 г.	556,828	-	(55,307)	-	-	-	501,521	
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	201,206	77,377	1,920	(50,769)	-	-	229,734	
всего	За 2024 г.	163,194	73,281	905	(36,174)	-	-	201,206	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43,160	7,322	(43,737)	-	-	-	6,745	
	За 2024 г.	44,590	27,417	(28,847)	-	-	-	43,160	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19,066	1,656	(2,238)	-	-	-	18,484	
	За 2024 г.	18,413	2,371	(1,718)	-	-	-	19,066	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1,337	306	(1,126)	-	-	-	517	
	За 2024 г.	2,695	1,151	(2,509)	-	-	-	1,337	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	183	-	(143)	-	-	-	40	
	За 2024 г.	116	67	(143)	-	-	-	183	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1,321	(1,586)	1,920	(887)	-	-	768	
	За 2024 г.	687	61	905	(332)	-	-	1,321	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	109,849	65,102	-	-	-	-	174,951	
	За 2024 г.	70,010	39,839	-	-	-	-	109,849	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4,222	2,226	(2,637)	-	-	-	3,811	
	За 2024 г.	4,107	2,180	(2,065)	-	-	-	4,222	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7,662	1,349	-	-	-	-	9,011	
	За 2024 г.	7,468	194	-	-	-	-	7,662	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	14,404	994	-	-	-	-	15,398	
	За 2024 г.	15,107	-	(703)	-	-	-	14,404	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	8	(1)	-	-	-	9	
	За 2024 г.	1	1	-	-	-	-	2	
Итого	За 2025 г.	916,664	77,377	1,920	(190,888)	-	-	805,073	
	За 2024 г.	1,010,893	73,281	905	(168,416)	-	-	916,664	

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	16,711	35,548	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16,711	35,548	-

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16,749	32,702	32,881	2,566	14,004
	За 2024 г.	12,222	34,790	30,240	23	16,749
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16,749	32,702	32,881	2,566	14,004
	За 2024 г.	12,222	34,790	30,240	23	16,749

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	39,795	39,384
Затраты на оплату труда	303,900	286,580
Отчисления на социальные нужды	96,588	92,184
Амортизация	157,098	162,230
Прочие затраты	121,319	117,617
Итого по элементам	718,700	697,995
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	718,700	697,995

## 11. Государственная помощь

## 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

## 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 12. Прочая информация

### 12.1. Финансово-хозяйственная деятельность

Предприятие осуществляет регулярные перевозки пассажиров городским наземным электрическим и автомобильным транспортом. В 2025 году деятельность была направлена на получение доходов как в отчетном, так и в последующих периодах.

В структуру предприятия входят:

- трамвайный парк вместимостью 150 вагонов;
- автоэлектропарк вместимостью 100 машин;
- служба пути (обслуживает протяженность трамвайных путей 20.5 км);
- служба энергохозяйства (обслуживает 20 тяговых подстанций с установленной мощностью 39154 КВт, к/с трамвая и троллейбуса протяженностью 164.2 км;)
- служба организации перевозок осуществляет организацию движения по 1 трамвайному, 5 троллейбусным и 1 автобусному маршрутам;
- служба эксплуатации и ремонта зданий, сооружений и энергохозяйства имеет 28 единиц автотранспортной техники, из них 3 автобуса по доставке рабочих;
- пункт технического осмотра занимается техническим осмотром как собственных транспортных средств, так и на коммерческой основе;
- учебный центр занимается подготовкой учеников водителей трамвая и троллейбуса.

Помимо оказания услуг по перевозке, предприятие в 2025 году получало прочие доходы от:

- проведения технического осмотра стороннего транспорта на коммерческой основе;
- оказания прочих платных услуг (проведения предрейсовых (послерейсовых) медосмотров, размещения ВОЛС, мониторинга транспортных средств и пр.).

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2025 года находятся 111 ед. (из них 8 ед. в совместном использовании) подвижного состава, в том числе трамвай – 25 ед. (в т.ч. 8 ед. в совместном использовании), троллейбус – 40 ед., автобус (электробус) – 10 ед., автобус – 36 ед.

8 трамваев эксплуатируется на предприятии на основании дополнительного соглашения № 6 от 28.02.2024 г. к Договору о доступе к объектам транспортной инфраструктуры (совместного использования) от 26.12.2022 г. с ООО «Мовиста Регионы Курск».

### 12.2. Основные средства (строка баланса 1150)

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Все основные средства предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года, в соответствии с группами основных средств распределились следующим образом:

Таблица 1 – Движение основных средств

Основные средства на 31.12.2025г.

тыс. руб.

Группа основного средства	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	36 691	(22 103)	14 588
Машины и оборудование (кроме офисного)	249 247	(110 223)	139 024
Производственный и хозяйственный инвентарь	102	(102)	-
Другие виды основных средств	1 147	(1 147)	-
Сооружения	31 044	(22 670)	8 374
Транспортные средства	1 447 865	(774 847)	673 018
Офисное оборудование	874	(874)	-
Земельные участки	9 856	(3 643)	6 213
<b>Итого:</b>	<b>1 776 826</b>	<b>(935 609)</b>	<b>841 217</b>

Таблица 2-Движение основных средств за 2025 год представлено в следующей таблице

тыс. руб.

Группа основного средства	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Здания	36 691	-	-	36 691
Машины и оборудование (кроме офисного)	248 372	875	-	249 247
Производственный и хозяйственный инвентарь	102	-	-	102
Другие виды основных средств	1 147	-	-	1 147
Сооружения	31 044	-	-	31 044
Транспортные средства	1 218 310	236 142	(6 587)	1 447 865
Офисное оборудование	874	-	-	874
Земельные участки	9 856	-	-	9 856
<b>Итого:</b>	<b>1 546 396</b>	<b>237 017</b>	<b>(6 587)</b>	<b>1 776 826</b>

Расходы на ремонт основных средств осуществляются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Уменьшение балансовой стоимости основных средств в течении 2025 года произошло за счет следующих выбытий основных средств:

- в сумме 6 587 тыс. руб. за счет списания основных средств из-за физического износа, указанных в таблице 2.1,

Таблица 2.1

тыс. руб.

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость
1	Троллейбус АКСМ-321 X891K0000D0EW9023	658044	2013	6 587
ИТОГО:				6 587

Увеличение балансовой стоимости основных средств обусловлено закреплением за предприятием на праве хозяйственного ведения движимого имущества на сумму 237 017 тыс. руб., переданного согласно решениям Министерства имущества Курской области (согласно прилагаемой таблице 2.2.)

Таблица 2.2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование имущества	Год выпуска	Балансовая стоимость
1	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000624 АХ673 46	2016	8 320
2	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000629 АХ672 46	2016	8 320
3	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000637 АХ 675 46	2016	8 320
4	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000639 АХ669 46	2016	8 320
5	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000659	2016	8 320
6	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000660 АХ66746	2016	8 320
7	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000667 АХ674 46	2016	8 320
8	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000671 АХ668 46	2016	8 320
9	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000860 АХ671 46	2016	8 320
10	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000866	2016	7 838
11	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260G0000967 АХ670 46	2017	8 320
12	Автобус ЛиАЗ 429260 (VIN) ХТУ429260H0001038	2017	7 838
13	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260D0003534 АХ 645 46	2013	2 530
14	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260D0003553 АХ 650 46	2013	2 530

15	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260D0003558 АХ 646 46	2013	2 530
16	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260D0003565 АХ 648 46	2013	2 530
17	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260D0003571 АХ 653 46	2013	2 530
18	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260E0003807 АХ 647 46	2014	2 530
19	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260E0003837 АХ 649 46	2014	2 530
20	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260E0003876 АХ 652 46	2014	2 530
21	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260E0004329	2014	2 530
22	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260F0004518 АХ 664 46	2015	2 530
23	Автобус ЛиАЗ 529260 (VIN) ХТУ529260F0004583 АХ 663 46	2015	2 530
24	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000121 АХ689 46	2024	6 139
25	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000126 АХ695 46	2024	6 147
26	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000142 АХ690 46	2024	6 139
27	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000145 АХ694 46	2024	6 139
28	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000180 АХ692 46	2024	6 147
29	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000181 АХ693 46	2024	6 139
30	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000185 АХ691 46	2024	6 147
31	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000192 АХ696 46	2024	6 147
32	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000195 АХ697 46	2024	6 147
33	Автобус ПА3 4234-04 VIN Х1М4234Е0SS000197 АХ698 46	2024	6 147
34	Автомобиль Volkswagen 7HM Multivan VIN WV2ZZZ7HZ8H003857 O386BT46	2007	1 820
35	Автомобиль Volkswagen Multivan VIN XW8ZZZ7HZCG000189	2011	5 582
36	Бортовой программно-аппаратный комплекс видеонаблюдения	2015	54
37	Бортовой программно-аппаратный комплекс видеонаблюдения	2015	54
38	Бортовой программно-аппаратный комплекс видеонаблюдения	2015	54

39	Бортовой программно-аппаратный комплекс видеонаблюдения	2015	54
40	Бортовой программно-аппаратный комплекс видеонаблюдения	2015	54
41	Датчики индикации загрузки ТС с установкой для MANTGL	2015	14
42	Датчики индикации загрузки ТС с установкой для MANTGL	2015	14
43	Датчики индикации загрузки ТС с установкой для MANTGL	2015	14
44	Датчики индикации загрузки ТС с установкой для MANTGL	2015	14
45	Датчики индикации загрузки ТС с установкой для MANTGL	2015	14
46	Колесный захват (комплект 4 шт.)	2017	78
47	Колесный захват (комплект 4 шт.)	2017	78
48	Колесный захват (комплект 4 шт.)	2017	78
49	Колесный захват (комплект 4 шт.)	2017	78
50	Колесный захват для эвакуатора с КМУ (комплект 4 шт.)	2015	114
51	Подкладки под ауриггеры для эвакуаторов КМУ (кран-манипуляционной установки) – комплект 2 шт.	2015	10
52	Подкладки под ауриггеры для эвакуаторов КМУ Подкладки под ауриггеры для эвакуаторов КМУ (кран-манипуляционной установки) – комплект 2 шт.	2015	10
53	Подкладки под ауриггеры для эвакуаторов КМУ (кран-манипуляционной установки) – комплект 2 шт.	2015	10
54	Подкладки под ауриггеры для эвакуаторов КМУ (кран-манипуляционной установки) – комплект 2 шт.	2015	10
55	Подкладки под ауриггеры для эвакуаторов КМУ (кран-манипуляционной установки) – комплект 2 шт.	2015	10
56	Розетка прикуривателя 12 вольт (141)	2014	12
57	Розетка прикуривателя 12 вольт (141)	2014	12
58	Розетка прикуривателя 12 вольт (141)	2014	12
59	Розетка прикуривателя 12 вольт (141)	2014	12
60	Розетка прикуривателя 12 вольт (141)	2014	12
61	Эвакуатор с КМУ и прямой стационарной платформой для эвакуации ТС с массой до 5т X89MTCS2AD0DF8091	2013	8 119
62	Эвакуатор с КМУ и прямой стационарной платформой для эвакуации ТС с массой до 5т X89MTCS2AD0DF8091	2013	8 119

63	Эвакуатор с КМУ и прямой стационарной платформой для эвакуации ТС с массой до 5т X89MTCS2AD0DF8091	2013	8 119
64	Эвакуатор с КМУ и прямой стационарной платформой для эвакуации ТС с массой до 5т X89MTCS2AD0DF8091	2013	8 119
65	Эвакуатор с КМУ и прямой стационарной платформой для эвакуации ТС с массой до 5т X89MTCS2AD0DF8091	2013	8 119
<b>ИТОГО:</b>			<b>237 017</b>

### 12.3. Права пользования активами

Таблица 3 - Арендные обязательства

№ п/п	Объект ППА	Предмет аренды	Номер договора	Срок договора	Ставка дисконтирования (%)	Балансовая стоимость ППА
1	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000338)-314	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
2	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000374)-300	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
3	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000375)-301	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
4	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000376)-302	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
5	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000377)-303	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
6	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000378)-304	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
7	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от	5 лет	9,7228	12 445 818,98

	(XJ4628101P0000379)-305		22.12.2022			
8	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000380)-306	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
9	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000381)-307	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
10	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000382)-308	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
11	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000383)-309	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
12	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000384)-310	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
13	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000385)-311	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
14	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000386)-312	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
15	Троллейбус пассажирский ПКТС 6281 (XJ4628101P0000387)-313	Финансовый лизинг	ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	5 лет	9,7228	12 445 818,98
16	Земельный участок по адресу: Курская область, г. Курск, ул. Кавказская,41, 46:29:102142:18	Аренда земельного участка	161004Ю от 28.04.2020	7 лет	11,8	5 354 836,21
17	Земельный участок по адресу: Курская область, г. Курск, пер. Блинова, 2А 46:29:102329:2	Аренда земельного участка	04-03/51Ю от 07.12.2023	49 лет	20,30	95 115,03

18	Земельный участок по адресу: Курская область, г. Курск, проезд Магистральный, 1Б 46:29:103216:1	Аренда земельного участка	04-03/50Ю от 07.12.2023	49 лет	20,30	204 999,39
19	Земельный участок по адресу: Курская область, г. Курск, ул. Черняховского, 2В 46:29:103091:1	Аренда земельного участка	04-03/54Ю от 07.12.2023	49 лет	20,30	57 157,66
20	Земельный участок по адресу: Курская область г. Курск, ул. Энгельса, 171 Ж 46:29:103043:2	Аренда земельного участка	04-03/52Ю от 07.12.2023	49 лет	20,30	136 321,62
21	Земельный участок по адресу: Курская область, г. Курск, ул. Карла Маркса, 72/14 2А 46:29:102045:40	Аренда земельного участка	04-03/49Ю от 07.12.2023	49 лет	20,30	76 071,76
22	Земельный участок по адресу: Курская область, г. Курск, пр-кт Ленинского Комсомола, д.64 Б, 46:29:103161:2	Аренда земельного участка	04-03/53Ю от 07.12.2023	49 лет	20,30	288 150,93
ИТОГО:						192 899 937,30

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течении срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

#### 12.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (строка баланса 1180 и 1420)

Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Таблица 4 - Отложенные налоговые активы и обязательства

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.			
		31.12.2024	Начислено	Списано	31.12.2025
1	<b>Отложенные</b>	<b>118 613</b>	<b>10 558</b>	<b>22 561</b>	<b>106 610</b>

	<b>налоговые активы</b>				
1.1	в том числе: Основные средства	901	1 571	900	1 572
1.2	Оценочные обязательства и резервы	689	-	137	552
1.3	Расходы будущих периодов	55	-	48	7
1.4	Убыток текущего периода	-	3 494	3 494	-
1.5	Убытки прошлых лет	22 086	4 940	-	27 026
1.6	Арендные обязательства	94 882	-	17 982	76 900
1.7	Проценты по обязательствам	-	553	-	553
<b>2</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>82 936</b>	<b>1 725</b>	<b>27 122</b>	<b>57 539</b>
2.1	в том числе: Основные средства	69 001	774	20 776	48 999
2.2.	Проценты по обязательствам	13 935	951	6 346	8 540

Основная сумма отложенного налогового обязательства 48 999 тыс. руб. по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет амортизации основных средств по договору лизинга. Так как лизингодатель предмет лизинга в налоговом учете учитывает в составе своего амортизируемого имущества. Вследствие этого, активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, оцениваются выше, чем те же активы, учтенные для налоговых целей. Аналогичным образом, сумма обязательств, согласно данным бухгалтерского учета, оказывается больше, чем их величина, отраженная в налоговом учете.

### 12.5. Запасы (строка баланса 1210)

Таблица 5 – Движение запасов

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало	Поступило	Выбыло	тыс. руб.
					Сальдо на конец
Запасы - всего	2025	12 656	47 286	(40 266)	19 676
	2024	12 212	49 513	(49 069)	12 656
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	12 656	47 286	(40 266)	19 676
	2024	12 212	49 513	(49 069)	12 656

Движение запасов по группам за 2025 год

Наименование (вид) запаса	тыс. руб.	
	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода
Запасы всего	<b>12 656</b>	<b>19 676</b>
в том числе:		
Сырье и материалы:	12 656	19 676

Материалы	1 422	3 621
Топливо	382	615
Запасные части	9 795	13 768
Прочие материалы	-	-
Инвентарь и хоз. принадлежности	125	788
Специальная оснастка и специальная одежда	144	96
Долгосрочные активы к продаже	788	788

В связи с переоборудование основного средства снегоочистителя шнекороторного VIN X895SHRB12E0ED8005 СШР-1 001-СА-02, инвентарный номер 658049, в тех. помощь для дальнейшей буксировки неисправных троллейбусов и другой техники путем разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства на складе образовались долгосрочные активы к продаже в виде навесного специального оборудования снегоочистителя шнекороторного СШР-1 001-СА-02 стоимостью 788 тыс. руб.

#### 12.6. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составила 31 063 тыс. руб. и носит текущий характер.

Таблица 6 – Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по видам	Период	тыс. руб.	
		Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Дебиторская задолженность	2025	<b>39 871</b>	<b>31 063</b>
	2024	<b>30 932</b>	<b>39 871</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	2025	1 630	1 317
	2024	-	1 630
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	38 241	29 746
	2024	30 932	38 241
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1 033	1 412
	2024	2 093	1 033
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	34 973	25 081
	2024	27 384	34 973
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025	198	406
	2024	481	198
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	781	439
	2024	276	781
Расчеты по налогам и сборам	2025	1 017	1 166
	2024	434	1 017
Расчеты по ЕНС	2025	-	963
	2024	14	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	201	201
	2024	201	201

Расчеты с подотчетными лицами	2025	38	78
	2024	49	38

Основная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. сформировалась по расчетам со следующими крупными контрагентами:

Таблица 6.1 – Дебиторская задолженность

		тыс. руб.
№	Наименование дебитора	Сумма
1	ОКУ «Центр транспортных услуг»	23 110
2	ООО «ИЦ «Регион-Курск»	147
3	ООО ПК «Энергетические системы»	510
4	ООО «СтройСервис»	253
5	АО «ЭР-Телеком холдинг»	365
6	ООО «Гудил»	234
7	ООО «Волгоградский автобусный парк»	737
8	АО «КПАТП-1»	674
9	ИП Мордань Д.А.	1 051
10	Шеховцова И.А.	356
11	Сальдо по ЕНС	963
	<b>ИТОГО:</b>	<b>28 400</b>

## 12.7. Денежные средства

Предприятие отражает в составе денежных средств следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Способ признания выручки от продажи продукции (работ, услуг): по мере отгрузки и по завершению выполнения работы или услуги. Она отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

### Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

Таблица 7 – Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты	Остаток на начало года, тыс. руб.	Поступило в отчетном периоде, тыс. руб.	Выбыло в отчетном периоде, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Денежные средства	20 889	1 745 376	1 755 452	10 813
в том числе:	28	8 031	8 016	43
Касса организации				
Расчетные счета	20 801	1 735 925	1 746 093	10 633
Переводы в пути	60	1 420	1 343	137

Предприятием в кредитных учреждениях открыты и действуют следующие расчетные счета:

Таблица 7.1

№ п/п	Наименование банка	Номер счета	Остаток средств (руб.) 31.12.2025
1.	ПАО «Сбербанк»	40702810333000009404	2 248,72
2.	ПАО «Сбербанк»	40702810833000011248	321 196,03
3.	Центрально-черноземный филиал АО «Эспобанкс»	40602810516050161370	705 230,18
4.	ПАО «ВТБ»	40602810511490000001	9 604 562,32
5.	Отделение Курск Банка России (УФК по Курской области)	03225643380000004402	-
Итого:			10 633 237,25

### 12.8. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260)

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 1 684 тыс. руб.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течении определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

### 12.9. Уставный капитал (строка баланса 1310)

Уставный капитал оплачен полностью и составляет 170 747 тыс. руб.

### 12.10. Переоценка внеоборотных активов (строка баланса 1340)

Переоценка основных средств на 31.12.2025 год составила 198 977 тыс. руб.

По строке 1340 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены результаты переоценки стоимости основных фондов Предприятия по состоянию на 01.01.1997 г. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.12.1996г №1442.

Данные отражены в соответствии с Отчетом по определению полной балансовой восстановительной стоимости основных фондов Трамвайно-троллейбусного управления города Курска, расположенных по адресу г. Курск, Российская федерация от 01.09.1997 года, оценщик ТОО «САЗУР»

### 12.11. Добавочный капитал (без переоценки) (строка баланса 1350)

Добавочный капитал составляет в сумме 438 206 тыс. руб. Увеличение произошло за счет закрепления движимого имущества на праве хозяйственного ведения Министерством имущества Курской области:

- Решение Министерства имущества Курской области от 36.06.2025 г. № 01.01-02/475;
- Решение Министерства имущества Курской области от 11.07.2025 г. № 01.01-02/523;
- Решение Министерства имущества Курской области от 23.07.2025 г. № 01.01-02/546;
- Решение Министерства имущества Курской области от 23.09.2025 г. № 01.01-02/675;
- Решение Министерства имущества Курской области от 18.11.2025 г. № 01.01-02/785;
- Решение Министерства имущества Курской области от 05.12.2025 г. № 01.01-02/829;
- Решение Министерства имущества Курской области от 08.12.2025 г. № 01.01-02/843;

## 12.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 1370)

Непокрытый убыток на 31.12.2025 г. составил (671 634) тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31 декабря 2023 года был скорректирован в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете». Изменения, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», привели к корректировке на 240 тыс. рублей. В результате, непокрытый убыток составил (588 169) тыс. рублей. Все нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей были признаны незначительными и учтены на забалансовых счетах, с отнесением их остаточной стоимости на счет 84. Кроме того, был скорректирован убыток по состоянию на 31 декабря 2022 года на 46 719 тыс. рублей, достигнув значения (479 246) тыс. рублей, в связи с замечанием о нарушении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

## 12.13. Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 1450)

Прочие обязательства на 31.12.2025 г. составили 575 339 тыс. руб.

в том числе:

- Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) в сумме 129 501 тыс. руб. Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма дисконтированных будущих арендных платежей, исчисленная на дату оценки. Дисконтирование будущих арендных платежей производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды соответствует справедливой стоимости аренды. В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Расчет процента дисконтирования по договору лизинга ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022 (смотреть в справке-расчет №1 от 03.04.2023 начисление процентных расходов). Ставка дисконтирования по аренде земельных участков рассчитывается как процентная ставка, по которой Арендатор мог бы привлечь заемные средства. Процентная ставка определяется как ключевая ставка ЦБ РФ и фиксированная маржа (4,3%).

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

- Безвозмездные поступления в 2025 году составили 445 838 тыс. руб.

Эти средства получены в рамках Соглашения №1 от 04.08.2023 года о предоставлении субсидии из областного бюджета, в том числе источником финансового обеспечения которой является субсидия из федерального бюджета, транспортным организациям, осуществляющим пассажирские перевозки городским наземным электрическим транспортом на территории Курской области, на финансовое обеспечение затрат, связанных с закупкой автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры.

Полученное финансирование учитывается как доходы будущих периодов при вводе внеоборотных активов в эксплуатацию. В дальнейшем, по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования этих активов, оно будет относиться на финансовые результаты предприятия.

### 12.14. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составила 54 783 тыс. руб.

Таблица 8 – Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Краткосрочная кредиторская задолженность	2025	<b>201 206</b>	<b>229734</b>
	2024	<b>163 194</b>	<b>201 206</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	43 160	6 745
	2024	44 590	43 160
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	19 066	18 484
	2024	18 413	19 066
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025	1 337	517
	2024	2 695	1 337
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	1 321	768
	2024	687	1 321
Расчеты по налогам и сборам	2025	4 222	3 811
	2024	4 107	4 222
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	7 662	9 011
	2024	7 468	7 662
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	14 404	15 398
	2024	15 107	14 404
Расчеты с подотчетными лицами	2025	2	9
	2024	1	2

Основная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. сформировалась по расчетам со следующими крупными контрагентами:

Таблица 8.1

тыс. руб.

№	Наименование кредиторов	Сумма
1	ОП «Росатом Энергосбыт»	3 763
2	АО «РИР Энерго»	195
3	ООО «СЦ ТТМ»	280
4	ИП Рожков А.В.	454
5	ООО «Бонус Плюс»	590
6	ООО «Джи Пи Си Рус»	376
7	ООО «Внешнеторговая компания ИНТРАНС»	292
8	ООО «Медицинский Центр №1»	160
9	ПАО «Вымпелком»	242
10	ОКУ «Центр транспортных услуг»	16 270
11	ИП Малькова А.В.	101
12	ООО ЧОП «Есаул 46»	470
<b>ВСЕГО:</b>		<b>23 193</b>

### 12.15. Оценочные обязательства (строка баланса 1540)

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода составляет 14 004 тыс. руб. и определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Таблица 9

Наименование показателя	тыс. руб.			
	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства-всего	16 749	32 702	35 447	14 004
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	12 307	24 992	26 731	10 568
Страховые взносы обязательства (резерва)	4 442	7 710	8 716	3 436

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец календарного месяца. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где  $K_n$  - количество неиспользованных  $n$ -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$\text{СЗП}_n$  - средний дневной заработок  $n$ -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$n$  - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

$$\text{Обязательство на уплату страховых взносов} = \text{Обязательство на оплату отпусков} \times C,$$

где  $C$  - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

## 12.16. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

### 12.16.1 Выручка (отчет о финансовых результатах строка 2110)

#### 12.16.1.1 Доходы предприятия

Выручка предприятия за отчетный период составила 626 101 тыс. руб. и увеличилась в сравнении с 2024 годом на 6% (38 313 тыс. руб.).

Доходы предприятия в 2025 году формировались в рамках реализации государственных контрактов на выполнение транспортной работы и реализации услуг по регулируемым тарифам пассажирам.

Ключевой особенностью отчетного периода является работа по системе брутто-контрактов (троллейбус, электробус), при которой выручка от продажи билетов в полном объеме перечисляется в бюджет Курской области, а деятельность предприятия оплачивается исходя из фактически выполненного пробега (транспортной работы). Данная модель обеспечила предприятию стабильный приток денежных средств в размере 477 517 тыс. руб. (76% от общего объема доходов).

В отличие от троллейбусного и электробусного сообщения, трамвайные перевозки в 2025 году осуществлялись по системе нетто-контрактов. Данная модель предполагает, что доход предприятия напрямую зависит от пассажиропотока. Доля этого сегмента в общей выручке составила 15% (94 057 тыс. руб.).

Доходы от перевозки пассажиров трамваями составили 17 024 тыс. руб., что на 8% (1 298 тыс. руб.) выше показателей прошлого года. Данный рост обусловлен выходом на полную эксплуатационную мощность трамвайного маршрута №1: если в 2024 году движение по обновленным путям было запущено только в конце первого квартала, то в 2025 году маршрут функционировал в течение всего отчетного периода.

В отчетном периоде наблюдается снижение прочих доходов на 9% (2 615 тыс. руб.), за счет снижения количества задействованных опор контактной сети для размещения линий ВОЛС в связи с реконструкцией контактной сети по Концессионному соглашению.

Таблица 10 – Выручка предприятия

Наименование показателя	2024 г.	Доля в выручке за 2024 г., %	2025 г.	Доля в выручке за 2025 г., %
<b>Собственные доходы, всего, в т.ч.</b>	<b>46 353</b>	<b>9</b>	<b>45 036</b>	<b>7</b>
доходы от перевозки пассажиров	15 726	3	17 024	2
доходы от проведения ТО	218	1	226	1
прочие	30 409	5	27 786	4
<b>Выполнение работ по брутто-контрактам, в т.ч.:</b>	<b>459 220</b>	<b>78</b>	<b>477 517</b>	<b>76</b>
выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом (троллейбус) по регулируемым тарифам по муниципальному маршруту города Курска	367 004	62	385 278	61
выполнение работ, связанных с осуществлением	92 216	16	92 239	15

регулярных перевозок пассажиров и багажа электробусом по регулируемым тарифам по муниципальному маршруту города Курска				
<b>Выполнение работ по нетто-контрактам, в т.ч.:</b>	<b>69 768</b>	<b>11</b>	<b>94 057</b>	<b>15</b>
выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом (трамвай) по регулируемым тарифам по муниципальному маршруту города Курска	69 768	11	94 057	15
<b>Субсидии областного бюджета</b>	<b>12 447</b>	<b>2</b>	<b>9 491</b>	<b>2</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>587 788</b>	<b>100</b>	<b>626 101</b>	<b>100</b>

### 12.16.1.2. Финансирование предприятия

ГУПКО «Курскэлектротранс» является получателем субсидий из областного бюджета на возмещение затрат за перевозку льготных категорий граждан, которым предоставлена льгота на проезд в соответствии с правовыми актами Курской области.

Государственный контракт на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом (трамвай, троллейбус, электробус (автобус)) по регулируемым тарифам оплачивается из бюджета Курской области.

Финансирование предприятия осуществляется через Министерство транспорта и автомобильных дорог Курской области и ОКУ «Центр транспортных услуг» согласно заключенным договорам.

### Финансирование из бюджетов всех уровней в 2025 году

Таблица 11 – Финансирование из бюджета

	Гос. контракт	За перевозку льготников	Транспортная безопасность	Бесплатная перевозка пассажиров	Всего:
январь	50 771	-	-	-	50 771
февраль	45 842	1 260	-	-	47 102
март	51 972	656	-	-	52 628
<b>1 квартал</b>	<b>148 585</b>	<b>1 916</b>	-	-	<b>150 501</b>
апрель	51 048	799	-	-	51 847
май	50 948	220	-	-	51 168
июнь	49 803	949	-	-	50 752
<b>2 квартал</b>	<b>151 799</b>	<b>1 968</b>	-	-	<b>153 767</b>
июль	50 975	909	1 095	-	52 979
август	49 423	692	-	-	50 115
сентябрь	47 985	700	-	-	48 685
<b>3 квартал</b>	<b>148 383</b>	<b>2 301</b>	<b>1 095</b>	-	<b>151 779</b>
октябрь	46 521	749	-	-	47 270
ноябрь	42 049	189	-	-	42 238

тыс. руб.

декабрь	34 237	2 369	-	1 275	37 881
<b>4 квартал</b>	<b>122 807</b>	<b>3 307</b>	-	<b>1 275</b>	<b>127 389</b>
<b>2025 год</b>	<b>571 574</b>	<b>9 492</b>	<b>1 095</b>	<b>1 275</b>	<b>583 436</b>

#### 12.16.2. Себестоимость продаж (отчет о финансовых результатах строка 2120)

В 2025 году себестоимость перевозок и эксплуатации подвижного состава составила 618 196 тыс. руб., что лишь на 2% превышает показатель прошлого года (604 313 тыс. руб.). Несмотря на высокий уровень инфляции и расширение парка (поступление 36 ед. автобусов), предприятию удалось сдержать рост общих затрат за счет оптимизации общеэксплуатационных расходов.

По статьям затрат себестоимость перевозки пассажиров выглядит следующим образом:

Наименование затрат	тыс.руб.	
	2024 г.	2025 г.
<b>ГСМ</b>	5 177	6 196
Расходы на оплату труда с начислениями	292 770	308 725
Расходы на материалы и запасные части	18 117	32 192
Амортизация	161 784	156 762
Электроэнергия	70 364	73 698
Теплоэнергия	6 704	7 254
Вода, канализация	328	544
Прочие расходы	49 069	32 825
<b>ИТОГО:</b>	<b>604 313</b>	<b>618 196</b>

В 2025 году предприятие снизило убыток от основной деятельности на 16% до 92 599 тыс. руб., при увеличении себестоимости на 2 % за счет резкого сокращения прочих расходов, что нивелировало существенное увеличение затрат на запчасти (78%) и ГСМ (20%).

#### 12.16.3. Управленческие расходы (отчет о финансовых результатах строка 2220)

Управленческие расходы на 31.12.2025 г. составили 100 504 тыс. руб. и увеличились относительно 2024 года на 7% в пределах инфляции.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08.01 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

#### 12.16.4. Проценты к уплате (отчет о финансовых результатах строка 2330)

Сумма процентов к уплате за 2025 год составила 23 793 тыс. руб. В состав процентов к уплате подлежащим к начислению включают проценты, начисленные по арендным обязательствам.

Таблица 12 - Проценты к уплате

№ п/п	Контрагент	Договор	Арендное обязательство	тыс. руб.	
				Ставка дисконтирования	Сумма
1	АО "ГТЛК"	№ ДЛ 0826-001-БК/2022 от 22.12.2022	Финансовый лизинг	9,7228	22 877
2	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	04-03/54ю от 07.12.2023	Аренда земельного участка	20,30	11
3	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	04-03/53ю от 07.12.2023	Аренда земельного участка	20,30	15
4	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	04-03/51ю от 07.12.2023	Аренда земельного участка	20,30	18
5	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	04-03/52ю от 07.12.2023	Аренда земельного участка	20,30	26
6	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	04-03/50 ю от 07.12.2023	Аренда земельного участка	20,30	40
7	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	04-03/49 ю от 07.12.2023	Аренда земельного участка	20,30	56
8	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	161004ю от 28.04.2020	Аренда земельного участка	11,8	750
<b>ИТОГО:</b>					<b>23 793</b>

**12.16.5. Прочие доходы и расходы**

Таблица 13 – Прочие доходы (отчет о финансовых результатах строка 2340)

№ п/п	Прочие доходы	тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1	Возмещение ущерба при ДТП	4 838	2 519
2	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	387	19 445
3	Услуги за предоставление техусловий, сопровождение н/груза, использование подвижного состава, возврат за обучение, аренда нежилого помещения и прочие)	124	124
4	Амортизация, начисленная по ОС, приобретенным за счет субсидии	55 683	55 308
5	Проценты за неснижаемый остаток на счете	1 670	1 361
6	Субсидия на возмещение затрат	2 370	527
7	Оценочные обязательства по оплате труда	2 568	23

8	Безвозмездное поступление	436	1 152
9	Возмещение страхователям расходов по сокращению производственного травматизма	411	314
10	Доходы, связанные со списанием материалов	-	1 598
11	Взыскания денежной суммы	-	511
12	Демонтаж конструктивных элементов	-	9 537
13	Возмещение госпошлины по решению суда	-	62
14	Неустойка по решению суда	-	1 000
15	Доходы, полученные за изготовление путевого оборудования для управления движением по железнодорожным путям	-	239
16	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	920
17	Вознаграждение за реализацию транспортных карт	-	134
	Возмещение затрат, связанные с транспортно-экспедиционными и охранными услугами.	-	2 456
	<b>ИТОГО</b>	<b>68 487</b>	<b>97 230</b>

Таблица 14 – Прочие расходы (отчет о финансовых результатах строка 2350)

тыс. руб.

№ п/п	Прочие расходы	2025 год	2024 год
1	Возмещения причинённого вреда и ущерба, согласно исполнительным документам	1 250	729
2	Выплаты по увечьям, не связанные с производственным травматизмом	245	224
3	Пени, штрафы, уплаченные за несвоевременные расчёты с бюджетом и нарушение хозяйственных договоров, выплаты по исполнительным документам и актам проверки	1 268	257
4	Компенсация за задержку заработной платы	71	139
5	Госпошлина, связанная с деятельностью предприятия	351	230
6	Расходы на услуги банков	1 201	755
7	Выплаты по коллективному договору непроизводственного характера (по коллективному договору)	185	659
8	Штраф за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом	675	846
9	Прочие расходы	458	162
10	Судебные расходы	165	80
11	Списание дебиторской задолженности	23	-
12	Административный штраф	13	-

13	Расходы, связанные с возмещением затрат за аренду жилья сотрудникам предприятия	387	170
14	Расходы, связанные с культурно-массовыми мероприятиями	137	50
15	Расходы, связанные с возмещением затрат на санитарно-курортное лечение сотрудников предприятия	185	92
16	Расходы, связанные с приобретением карт водителя (тахограф)	-	39
17	Моральный вред	-	1 000
18	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	9 770
19	Демонтаж конструктивных элементов	-	1 590
20	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	1 104
	<b>ИТОГО:</b>	<b>6 614</b>	<b>17 896</b>

С учетом прочих доходов в размере 68 487 тыс. руб., прочих расходов в размере 6 614 тыс. руб. и процентов к уплате 23 793 тыс. руб., убыток составил (54 519) тыс. руб.

В структуре себестоимости по статьям затрат наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями – 50%, амортизация – 25%, расходы на энергоресурсы – 13 %, прочие (общеексплуатационные) расходы – 5%.

Уровень покрытия эксплуатационных затрат собственными доходами за 2025 г. составил 87 %.

#### **12.16.6. Налог на прибыль и изменение отложенных налоговых обязательств.**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разница отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Предприятие применяет балансовый метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Величина чистой прибыли рассчитана путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму постоянного налогового расход (постоянного налогового дохода, увеличения ОНА и ОНО.

Отложенный налог на прибыль в 2025 году составил 13 394 тыс. руб.

Таблица 15 – **Изменение отложенных налоговых обязательств и активов**

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-54 518 619,65
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	118 612 557,67
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	82 935 967,09
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	106 609 993,28
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	57 539 290,41
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на 01.01.2025 (Б) - (В)	35 676 590,58
2	Отложенный налог на 31.12.2025 (Г) - (Д)	49 070 702,87
3	<b>Отложенный налог за 2025 год</b> (2) - (1)	<b>13 394 112,29</b>
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	13 394 112,29
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	13 629 654,91
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-235 542,62
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-41 124 507,36

#### 12.17. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств в Предприятии ведется в соответствии с ПБУ 2/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Наличие и движение обязательств отражено в таблице 9 настоящих пояснений к бухгалтерскому отчету.

#### 12.18. Условные активы и условные обязательства

##### Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года Предприятием не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

**Условные активы**

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у предприятия не имеется.

**Условные факты хозяйственной деятельности**

В 2025 году ГУПКО «Курскэлектротранс» подготовлено 76 претензий (досудебных уведомлений) на общую сумму требований в размере 3 135 034,58 руб., из которых 27 (двадцать семь) претензий удовлетворены на сумму 984 962,73 руб., денежные средства оплачены.

В отчетном периоде ГУПКО «Курскэлектротранс» получено 19 претензий на общую сумму требований в размере 26 736 487,30 руб., из них 3 (три) претензии удовлетворены на сумму 717 843,55 руб., денежные средства оплачены; требования по 14 (четырнадцатым) претензиям переданы на рассмотрение суда.

В 2025 году в производстве судов находится 40 судебных дел на общую сумму 7 240 787,85 рублей с участием ГУПКО «Курскэлектротранс», из них в качестве истца - по 14 делам на сумму 2 227 847,95 рублей, ответчика - по 26 судебному делу на сумму 5 012 939,90 рублей.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2025 год, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Предприятие выступает истцом по взысканию денежных средств является на 31.12.2025 года несущественной.

**Судебные разбирательства, в которых предприятие выступает истцом по взысканию денежных средств является:**

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора	Оценка финансовых последствий, тыс. руб.
1	ГУПКО «Курскэлектротранс»	Дроздович Захар Владимирович	Спор в досудебном порядке не разрешен	убытки, причиненные вынужденным простоем наземного электрического транспорта	7
<b>ИТОГО:</b>					<b>7</b>

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Предприятие выступает ответчиком является на 31.12.2025 года несущественной.

**Судебные разбирательства, в которых предприятие выступает ответчиком по взысканию денежных средств является:**

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора	Оценка финансовых последствий, тыс. руб.
1	Кожейкин Виталий Николаевич	ГУПКО «Курскэлектротранс»	Спор в досудебном порядке не разрешен	Стоимость восстановительного ремонта транспортного средства в размере 97 тыс. руб.; расходы по уплате государственной пошлины в размере 4 тыс. руб.; расходы на проведение автотовароведческой экспертизы в размере 12 тыс. руб.; судебные расходы на оплату труда адвоката в размере 4 тыс. руб.; компенсация морального вреда, причиненного источником повышенной опасности, в размере 50 тыс. руб.	168
<b>ИТОГО:</b>					168

На дату составления бухгалтерской отчетности у Предприятия не имеется не отраженных в балансе условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также других обязательств), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

## 12.19. Налоги и страховые взносы

### Состояние расчетов с бюджетом

Таблица 14 – Расчеты с бюджетом

№ Показатели	тыс. руб.					
	на 01.01.25	Начислено за 2025	Возмещено	Уплачено за 2025	на 01.01.26	срок уплаты
<b>Налоги, сборы</b>						
Транспортный налог	(98)	446	-	(557)	(209)	28.02.2026
Налог на имущество	(163)	721	-	(723)	(165)	28.02.2026
Налог на доходы физических лиц	1 010	35 935	-	(39 058)	(2 113)	28.01.2026
НДС	(2 058)	6 378	-	(5 644)	(1 324)	28.01.2026 28.02.2026

						28.03.2026
Налог на прибыль	7	-	-	1 159	1 166	
Единый налоговый счет	(1 903)	142 073	-	(139 207)	963	
<b>Итого</b>	<b>(3 205)</b>	<b>185 553</b>	<b>-</b>	<b>(184 030)</b>	<b>(1 682)</b>	
<b>СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ</b>						
Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	(388)	4 844	-	(4 926)	(470)	28.01.2026
Страховые взносы по единому тарифу	(7 154)	89 875	-	(90 742)	(8 021)	28.01.2026
<b>Итого</b>	<b>(7 542)</b>	<b>94 719</b>	<b>-</b>	<b>(95 668)</b>	<b>(8 491)</b>	

#### 12.20. Обеспечения, выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2025 выданные обеспечения отсутствуют, полученные обеспечения отсутствуют.

#### 12.21. Государственная помощь

Финансирование в 2025 году на приобретение объектов основных средств и текущих затрат не производилось.

#### 12.22. Целевое финансирование

Бюджетные средства, полученные в виде субсидий из областного бюджета на возмещение затрат, связанных с обеспечением проезда по карте жителя Курской области, включая равную доступность общественного транспорта и бесплатный проезд для детей из многодетных семей и детей-сирот, учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

#### 12.23. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами организации являются учредители и генеральный директор:

- Министерство имущества Курской области;
- Министерство транспорта и автомобильных дорог Курской области;
- Генеральный директор Тихонов Алексей Валентинович с 03.04.2023 г. по дополнительному соглашению от 03.04.2024 г. к трудовому договору от 03.04.2023 г. №17

#### 12.24. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Предприятием не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и индивидуальными

предпринимателями путем объединения вкладов и совместных действий без образования юридического лица.

### 12.25. Информация по сегментам

В соответствии в ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью предприятия, и извлекаемой им прибыли, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности для формирования данных по сегментам позволяет оценить отраслевую специфику деятельности предприятия, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

#### Выручка по сегментам за 2025 год

№ п/п	Операционные сегменты	Выручка, тыс. руб. 2025 год	Выручка, тыс. руб. 2024 год
1.	Доходы от выполнения государственных контрактов по перевозке пассажиров троллейбусами	385 278	367 004
2.	Доходы от выполнения государственных контрактов по перевозке пассажиров трамваями	94 057	69 768
3.	Доходы от выполнения государственных контрактов по перевозке пассажиров автобусами (электробусами)	92 239	92 216
4.	Доходы от перевозки пассажиров трамваями (абонементные билеты, транспортные карты)	17 024	15 726
5.	Субсидии за перевозку льготных категорий граждан трамваями	9 491	12 447
6.	Доходы от прочих видов деятельности (размещения ВОЛС, диспетчеризации, мед. осмотров, проведения ТО и т.д.)	28 012	30 627

Анализируя операционные сегменты видим, что сегмент электротранспорта является доминирующим и формирует 80% совокупного дохода.

Основные доходы поступают от двух крупных сегментов - перевозки троллейбусами и трамваями, что отражает значимость и приоритетность электротранспортных услуг в структуре предприятия. Предприятие демонстрирует выраженную специализацию на выполнении государственных контрактов по перевозке пассажиров различными видами городского электротранспорта. Дополнительные услуги, хотя и приносят небольшую долю дохода, помогают предприятию расширить свою деятельность и уменьшить риск концентрации на одном источнике заработка.

Автоэлектропарк обеспечивает стабильный базовый доход по системе брутто-контрактов (62% выручки), минимизируя риски колебания пассажиропотока.

Суммарный доход от трамвайных перевозок (выполнение работ по госконтрактам, доходы от перевозки пассажиров и субсидии) составляет 120 572 тыс. руб. или 19% от общего оборота.

Доход от выполнения государственных контрактов по перевозке пассажиров автобусами (электробусами) составляет 15% совокупного дохода или 92 239 тыс. руб. Предприятие активно развивает электрические автобусы (электробусы), стремясь соответствовать современным экологическим стандартам и требованиям городской транспортной инфраструктуры.

Выручка от прочих видов деятельности в размере 28 012 тыс. руб. (4% удельного веса) сформирована преимущественно за счет непрофильной эксплуатации активов - размещения волоконно-оптических линий связи (ВОЛС) на опорах контактной сети. Несмотря на то, что доля данного сегмента ниже порога существенности (5%), он имеет важное значение для покрытия постоянных затрат предприятия.

#### 12.26. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки Предприятием не выявлены в 2025 году.

#### 12.27. Учет затрат на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы в 2025 году составили:

тыс. руб.			
№	Наименование	Потреблено	Оплачено
1	Электроэнергия	74 648	74 160
2	Тепловая энергия в воде на отопление	7 271	7 282
ИТОГО		81 919	81 442

##### 12.27.1. Информация об экологической деятельности

Руководство Предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Предприятие в 2025 году не производило расходов, капитальных вложений в экологическую деятельность.

#### 12.28. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

#### 12.29. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

- К управленческому персоналу ГУПКО Курскэлектротранс» относятся:
- Генеральный директор;
  - Первый заместитель генерального директора;
  - Главный бухгалтер;
  - Заместитель генерального директор по экономике и финансам;
  - Заместитель генерального директора по персоналу;
  - Заместитель генерального директора по безопасности;
  - Заместитель генерального директора по производству;
  - Заместитель генерального директора по перевозкам.

Вознаграждение, начисленные управленческому персоналу в 2025 составила 10 375 527 рублей 46 копеек:

Таблица 15 – Вознаграждение управленческому персоналу

Наименование выплат	2025 год	2024 год
Оплата труда	7 785 885,95	5 180 581,34
Ежегодный оплачиваемый отпуск	643 644,31	203 465,16
Компенсация аренды жилья	580 977,34	515 528,45
Больничные листы	16 201,29	31 945,67
НДФЛ	1 348 818,57	886 319,18
Страховые взносы в ИФНС (Единый налоговый счет 30%)	3 112 658,24	2 079 441,14
Взносы от несчастного случая (0,5%)	51 877,64	34 089,20

### 12.30. Социальные показатели.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 397 чел., что на 22 человека (5 %) меньше в сравнении с 2024 годом.

Коэффициент текучести кадров в 2025 году составил 21,58 % против 35,63 % в 2024 г. Среднемесячная заработная плата за 2025 год составила 62 199 руб.

### 12.31. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Предприятии не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Учредителями и Предприятием не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

### 12.32. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года ни по одной части деятельности Предприятия по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2025 года на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не оказали существенного влияния.

Предприятие не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2025 г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Объем перевозок пассажиров в 2025 году увеличился на 9% (до 9 689 тыс. пасс.). Действующие долгосрочные брутто-контракты (77% выручки) и нетто-контракты гарантируют поступление денежных средств в 2026 году. Предприятие располагает необходимым кадровым составом (включая собственный Учебный центр) и избыточными мощностями инфраструктуры (депо, энергохозяйство), что позволяет наращивать объемы работ.

Руководство Предприятия намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

### 12.33. События после отчетной даты

Согласно нормам Положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 7/98 «События после отчётной даты», событием после отчётной даты признаётся 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 отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

На дату подготовки настоящей отчетности, событий, которые окажут существенное влияние на непрерывность деятельности организации не выявлено. В данных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность ГУПКО «Курскэлектротранс» за 2025 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

В подтверждение стабильности финансового положения на 2026 год свидетельствуют следующие события:

- с 17 февраля 2026 года заключен новый нетто-контракт на осуществление регулярных перевозок пассажиров трамваями на период до 31 мая 2026 года. Общая сумма обязательств по контракту составляет 30 127 тыс. руб. Данное событие подтверждает стабильный спрос на услуги предприятия и гарантирует поступление денежных средств в первом полугодии 2026 года;

- по состоянию на дату подписания отчетности обязательства по действующим брутто-контрактам выполняются в полном объеме, дебиторская задолженность со стороны бюджета Курской области отсутствует.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность предприятия и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Предприятия не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

### 12.34. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

В целях минимизации возможного негативного эффекта предприятием предпринимаются мероприятия, направленные на выявления и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

В процессе осуществления финансово – хозяйственной деятельности у предприятия существуют финансовые риски, но их можно оценивать как несущественные, так как:

- выплата заработной платы работникам предприятия производится своевременно и полностью;

- осуществляется постоянный контроль за своевременностью платежей дебиторов;

- заключены государственные контракты на перевозку пассажиров с минимальным сроком исполнения до 31.03.2028г., покрывающие все расходы предприятия, что обеспечивает долгосрочную финансовую стабильность;

- платежи по договору финансовой аренды (лизинга) с АО «Государственная транспортная лизинговая компания» производятся в установленный срок и в полном

объеме.

Экономические риски (потенциальная возможность ущерба, вызванная воздействием последствий чрезвычайной ситуации и связанная с частичной или полной потерей материальных ценностей, собственности или финансовых средств), также существуют, что в первую очередь связано с внешним воздействием, и не исключают необходимости постоянно контролировать ситуацию и своевременно предпринимать меры по их устранению.

Предприятием реализуется комплекс мер по обеспечению сохранности имущества (страхование, охрана объектов инфраструктуры, планово-предупредительные ремонты службы пути и энергохозяйства).

Руководство контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов. Текущая структура обязательств и гарантированный объем заказов до 2028 года подтверждают финансовую устойчивость Предприятия.

### 12.35. Общая часть

ГУПКО «Курскэлектротранс» является единственным Предприятием, осуществляющим перевозку пассажиров городским электрическим транспортом (в том числе, социально значимых категорий граждан). Трамвай является безальтернативным транспортом, обеспечивающим перевозку пассажиров в ряде районов г. Курска. Основным источником доходов предприятия является доход от выполнения работ по государственным контрактам на перевозку пассажиров.

Текущие показатели рентабельности Предприятия обусловлены объективными причинами, накопленными за предыдущие периоды:

- высокая степень износа основных фондов - наличие значительного объема изношенных объектов инфраструктуры и подвижного состава влечет за собой повышенные эксплуатационные затраты на поддержание нормативного уровня безопасности и технической готовности;
- текущий недокомплект водительского состава ограничивает возможность выполнения транспортной работы по государственным контрактам в полном объеме, что ведет к недополучению плановой выручки.
- получаемые денежные средства в первоочередном порядке направляются на выплату заработной платы, налоговые и социальные отчисления, расчеты за потребленные энергоресурсы. В данных условиях возникает дефицит оборотных средств для расширенного воспроизводства и формирования запасов товарно-материальных ценностей (запасных частей и материалов для депо, службы пути и энергохозяйства).

Существенное влияние на финансовые показатели 2025 года оказала активная стадия реализации Концессионного соглашения между Курской областью и ООО «Мовиста Регионы Курск». Приостановка движения по трамвайным маршрутам №2 и №4 на период реконструкции трамвайной инфраструктуры привела к снижению доходной части при сохранении высокого уровня постоянных расходов (содержание штатной численности персонала, содержание и эксплуатация объектов реконструируемой инфраструктуры).

Запуск движения по реконструированному трамвайному пути (маршрут №1) в 1 квартале 2024 года и передача в совместное использование 8 единиц современного подвижного состава (71-911 ЕМ «Львенок») подтверждают переход Предприятия к стадии технологического восстановления.

Несмотря на текущие показатели ликвидности, руководство Предприятия реализует комплекс мероприятий по стабилизации финансового состояния:

1. Проводится работа по увеличению выпуска подвижного состава на линию для увеличения доходности по действующим государственным контрактам.

2. Внедрена система жесткой экономии материальных затрат и повышения производительности труда.
3. Развитие дополнительных платных услуг (ВОЛС, диспетчеризация, техосмотр, медосмотр и др.) позволяет частично компенсировать постоянные издержки на содержание инфраструктуры.

Учитывая изложенное, можно утверждать, что основная деятельность ГУПКО «Курскэлектротранс» показывает положительную экономическую динамику и финансовую состоятельность и имеет потенциал к выходу на точку безубыточности при условии завершения этапа реконструкции трамвайной инфраструктуры.

Генеральный директор  
ГУПКО «Курскэлектротранс»

А.В.Тихонов

Главный бухгалтер \*  
ГУПКО «Курскэлектротранс»

А.Ю.Кольчева

10 марта 2026г.



**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ГУПКО «Курскэлектротранс»**  
**за 2025 год**

Основным видом деятельности ГУПКО «Курскэлектротранс» является перевозка пассажиров и багажа по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам города Курска городским наземным электрическим транспортом.

Целью и предметом деятельности предприятия является организация перевозки населения города Курска городским электрическим транспортом и получение прибыли.

Для достижения указанной цели предприятие осуществляет перевозку пассажиров трамваями, троллейбусами и автобусами (электробусами), оказывает платные услуги.

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2025 года находятся 111 ед. (из них 8 ед. в совместном использовании) подвижного состава, в том числе трамвай – 25 ед. (в т.ч. 8 ед. в совместном использовании), троллейбус – 40 ед., автобус (электробус) – 10 ед., автобус – 36 ед.

8 трамваев эксплуатируется на предприятии на основании дополнительного соглашения № 6 от 28.02.2024 г. к Договору о доступе к объектам транспортной инфраструктуры (совместного использования) от 26.12.2022 г. с ООО «Мовиста Регионы Курск».

ГУПКО «Курскэлектротранс» является получателем субсидий областного бюджета на возмещение затрат за перевозку льготных категорий граждан трамваем, которым предоставлена льгота на проезд в соответствии с правовыми актами Курской области. Финансирование предприятия осуществляется через Министерство транспорта и автомобильных дорог Курской области в соответствии с заключенными соглашениями.

Государственные контракты на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок трамваями, троллейбусами и автобусами (электробусами) заключены с ОКУ «Центр транспортных услуг» и оплачиваются из бюджета Курской области.

Деятельность предприятия в течение отчетного периода была направлена на перевозку пассажиров и получение доходов.

Доходы предприятия в 2025 году формировались в рамках реализации государственных контрактов на выполнение транспортной работы и реализации услуг по регулируемым тарифам пассажирам.

Выручка предприятия за отчетный период составила 626 101 тыс. руб. и увеличилась в сравнении с 2024 годом на 7% (38 313 тыс. руб.).

Доходы по государственным контрактам за отчетный период составили 571 574 тыс. руб. (рост в сравнении с 2024 годом на 8% (42 586 тыс. руб.).

Доходы от перевозки пассажиров трамваями составили 17 024 тыс. руб., что на 8% (1 298 тыс. руб.) выше показателей прошлого года. Данный рост обусловлен выходом на полную эксплуатационную мощность трамвайного маршрута №1: если в 2024 году движение по обновленным путям было запущено только в конце первого квартала, то в 2025 году маршрут функционировал в течение всего отчетного периода.

В отчетном периоде наблюдается снижение прочих доходов на 9% (2 615 тыс. руб.), за счет снижения количества задействованных опор контактной сети для размещения линий ВОЛС в связи с реконструкцией контактной сети по Концессионному соглашению.

Выручка предприятия выглядит следующим образом:

Наименование показателей	2024 г.	2025 г.
<b>Выручка без НДС, тыс. руб.</b>	<b>587788</b>	<b>626101</b>
Целевые поступления из бюджетов за перевозку льготников, тыс. руб.	12447	9491
Государственный контракт на перевозку пассажиров, тыс.руб.	528988	571574
<b>Собственные доходы, всего, тыс. руб.</b>	<b>46353</b>	<b>45036</b>
доходы от перевозки пассажиров	15726	17024
прочие	30627	28012

В 2025 году себестоимость перевозок и эксплуатации подвижного состава составила 618 196 тыс. руб., что лишь на 2% превышает показатель прошлого года (604 313 тыс. руб.). Несмотря на высокий уровень инфляции и расширение парка (поступление 36 ед. автобусов), предприятию удалось сдержать рост общих затрат за счет оптимизации общеэксплуатационных расходов.

По статьям затрат себестоимость перевозки пассажиров выглядит следующим образом:

- ГСМ – 6 196 тыс. руб., увеличились на 1 019 тыс. руб. (20%), в связи с увеличением объемов потребления;

- расходы на оплату труда с начислениями – 308 725 тыс. руб., увеличились на 15 955 тыс. руб. (5%) в связи с плановой индексацией заработных плат сотрудников с 1 июля 2025 года;

- расходы на материалы и запасные части – 32 192 тыс. руб., увеличились на 14 075 тыс. руб. (78%), в связи с введением в эксплуатацию 36 ед. автобусов;

- амортизация – 156 762 тыс. руб., снизилась на 5 022 тыс. руб. (3 %) вследствие завершения амортизации части старых активов;

- электроэнергия – 73 698 тыс. руб., увеличились на 3 334 тыс. руб. (5%) в связи с увеличением тарифов;

- теплоэнергия – 7 254 тыс. руб., рост составил 550 тыс. руб. (8%) в связи с увеличением тарифов;

- вода, канализация – 544 тыс. руб., увеличились на 216 тыс. руб. (66 %) в связи с введением в эксплуатацию нового моечного комплекса в Автоэлектропарке и увеличением объемов потребления;

- прочие (общеэксплуатационные) расходы – 32 825 тыс. руб., сократились на 16 243 тыс. руб. (33 %) в связи с оптимизацией затрат.

В 2025 году предприятие снизило убыток от основной деятельности на 16% до 92 599 тыс. руб., при увеличении себестоимости на 2 % за счет резкого сокращения прочих расходов, что нивелировало существенное увеличение затрат на запчасти (78%) и ГСМ (20%).

С учетом прочих доходов (доходов от возмещения ущерба при ДТП, доходов от ликвидации основных средств и пр.) в размере 69759 тыс. рублей и прочих расходов (возмещение причиненного вреда по исполнительным документам, гос. пошлины по искам за нарушение хоз. договоров, пени, штрафы, комиссии по банковским картам, оплаты

инкассации и др.) в размере 31679 тыс. рублей, убыток до налогообложения составил 54519 тыс. рублей.

Убыток за 2025 год составил 41125 тыс. рублей и уменьшился на 3 % (1216 тыс. руб.) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Расходы предприятия представлены в таблице.

Наименование показателей	2024 г.	2025 г.
<b>Расходы, вкл. себестоимость товаров, продукции работ услуг, тыс. руб.</b>	<b>604312</b>	<b>618196</b>
Материальные расходы, в т.ч.	100690	119884
- ГСМ	5177	6196
-электроэнергия	70364	73698
- теплоэнергия	6704	7254
- материалы, запасные части	18117	32192
-водоснабжение и канализация	328	544
Расходы на оплату труда	200557	215265
Страховые взносы на оплату труда	65037	68711
Резерв ежегодных отпусков	19819	19003
Страховые взносы обязательства (резерва)	7357	5746
Амортизация ОС	161784	156762
Прочие расходы	49068	32825
<b>Управленческие расходы</b>	<b>93682</b>	<b>100504</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.</b>	<b>-110207</b>	<b>-92599</b>
Прочие доходы	97508	69759
Прочие расходы (в том числе проценты к уплате)	48891	31679
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-61590	-54519
<b>Чистая прибыль, тыс. руб.</b>	<b>-42341</b>	<b>-41125</b>

В структуре себестоимости по статьям затрат наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями – 50%, амортизация – 25%, расходы на энергоресурсы – 13 %, прочие (общексплуатационные) расходы – 5%.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 составила 58363 тыс. рублей и снизилась за 2025 год на 32994 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность текущая, на 31 декабря 2025 составила 34643 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работающих на 1 января 2026 - 397 чел., что на 23 человека меньше относительно аналогичного периода прошлого года.

Генеральный директор



А.В. Тихонов