

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КОРОЛЁВСКИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»
ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенной информации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Королёвские электрические сети» (сокращенное фирменное название – ООО «КЭС») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Королёвские электрические сети» (далее – Общество) является строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями (ОКВЭД2 - 42.22).

Общество зарегистрировано по адресу: 141070, Московская область, г. Королёв, ул. Фрунзе, д.1Д, корпус 2, помещение XVI.

Общество поставлено на учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по МО 01.12.2016 г., ОГРН 1165029059865, ИНН 5018187729, КПП 501801001.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 388 человек (31 декабря 2024 г. – 339 человек, на 31 декабря 2023 г. – 97 человек).

С 27 июня 2024г. участником Общества является АО «МСК ЭНЕРГОСЕТЬ» (доля 99%).

С 27 июня 2024г. участником Общества является АО «Пьедестал Успеха» (доля 1%).

Директором Общества являлся Федотов Алексей Валерьевич до 17 сентября 2025 года.

С 18 сентября 2025 года директором Общества является Агафонов Антон Сергеевич.

Общество имеет 1 территориально обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации:

Наименование	Адрес
Обособленное подразделение г. Москва	123103, г. Москва, Карамышевский проезд, д. 6, этаж 2, пом. I

Территориально обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет банковского счета.

II СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С: БИТ Строительство», с применением рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного

Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Существенная информация, представленная в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, раскрывается дополнительно в приложениях и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенным признается показатель, отношение которого к общему итогу отдельной статьи баланса составляет не менее пяти процентов.

Все несущественные ошибки исправляются в периоде их обнаружения.

Существенность ошибки Общество определяет исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, величина которой превышает пять и более процентов от значения соответствующего показателя (раздела) бухгалтерской отчетности года, в котором совершена данная ошибка.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, подлежит исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества. Существенным признается событие, сумма оценки которого в денежном выражении составляет пять и более процентов соответствующего раздела баланса.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

В бухгалтерском учете Общества классификация основных средств осуществляется по следующим видам:

- Транспортные средства;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Офисное оборудование;
- Другие виды основных средств.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После передачи указанных активов в эксплуатацию (производство) они принимаются на забалансовый учет (субсчет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»).

Такие объекты закрепляются за лицами, принявшими их на ответственное хранение согласно соответствующим отметкам в первичном документе на передачу в производство (эксплуатацию).

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Для отражения в учете обесценения основных средств Обществом используется отдельный субсчет счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается как период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации, – в месяцах (днях).

Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств утверждается приказом директора Общества, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующих требований:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 10
транспортные средства	от 3 до 10
сооружения	от 5 до 10
офисное оборудование	от 2 до 7
другие виды основных средств	от 3 до 10

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Элементы амортизации - срок полезного использования объекта основных средств, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость объекта основных средств - подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, например, при реконструкции или модернизации объекта основных средств. Проверка осуществляется Комиссией, созданной на основании приказа директора Общества. По результатам такой проверки принимается решение об изменении / не изменении соответствующих элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете и может быть установлена в сумме, не превышающей 10% от первоначальной стоимости данного объекта.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение 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.

Переоценка прав пользования активами не производится.

ППА отражаются по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) по отдельной самостоятельно выделенной строке.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данный порядок учета арендных платежей применяется только при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Проверка Обществом наличия признаков обесценения финансовых вложений осуществляется, в том числе, путем:

- анализа информации о финансовом положении эмитента из СМИ;
- анализа данных бухгалтерской отчетности эмитента, в том числе чистых активов эмитента;

- анализа информации, размещаемой организатором торговли на рынке ценных бумаг о проведенных адресных сделках и сделках в системе BOARD.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (владения или погашения) после отчетной даты.

2.5. ЗАПАСЫ

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материальных запасов.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости по наименованиям в разрезе мест хранения.

Величина оценочного значения под снижение стоимости запасов определяется Обществом в случаях, когда:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость и/или стоимость продажи запасов снизилась.

2.6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенным производством при выполнении работ (строительно-монтажные, проектно-изыскательские и др. работы) являются прямые расходы на выполнение работ, не сданных заказчиком по соответствующим актам приема-передачи. Величина незавершенного производства по каждому виду работ, услуг определяется путем суммирования прямых расходов по каждому договору.

К прямым расходам по договору относятся следующие виды расходов:

- на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении строительно-монтажных работ;
- приобретение услуг сторонних организаций в рамках строительно-монтажных работ (субподрядные работы, услуги строительных работ и механизмов);
- оплата труда основных строительных рабочих и отчисления, связанные с ней;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при выполнении строительно-монтажных работ;
- другие расходы, которые можно прямым счетом отнести на объект строительства.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражает величину средств, вложенных собственниками Общества и гарантирующих интересы кредиторов Общества.

Общество не формирует резервный капитал.

Добавочный капитал Общества отражает различные по своей природе выгоды, накопленные с начала функционирования Общества, которые по той или иной причине не могут считаться доходом Общества и потому не отражаются в отчете о финансовых результатах.

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

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

2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы и расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Степень завершенности работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Если в какой-либо из отчетных периодов невозможно достоверно определить выручку по договору по доле расходов например, в случаях осуществления начального этапа выполнения работ по

договору и затраты относительно невелики, а также доля понесенных на отчетную дату расходов по договору не превышает 5% от суммы расходов по договору без НДС, то в таком случае выручка способом «по мере готовности» признается равной сумме понесенных расходов по договору.

Затраты подрядчика с низкой вероятностью возмещения их заказчиком, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Такие расходы признаются единовременно в месяце их возникновения, если известно, что они, скорее всего, не будут возмещены заказчиком.

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует оценочные обязательства на выплату предстоящих отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных, но неиспользованных отпусков работников на конец отчетного года, определяется исходя из средней заработной платы с учетом страховых взносов каждого сотрудника, умноженное на количество дней неиспользованного отпуска.

Для формирования оценочного обязательства используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Списание резерва осуществляется по мере начисления фактических оплат отпуска.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 4).

Признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не имелось.

Переоценка основных средств в 2024 и 2025 годах не производилась.

Общество в 2025 и 2025 году не имело убытков, связанных с утратой основных средств по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой основных средств.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость и их изменения за период раскрыты в таблице 4.5 «Капитальные вложения в основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имелось признаков обесценения капитальных вложений. Общество в 2024 и 2025 году не имело убытков, связанных с утратой капитальных вложений по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой капитальных вложений.

Авансы (предварительная оплата, задаток) в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2025, 31.12.2024 не выплачивались.

Аренда.

Договоры аренды, где Общество является арендатором

При получении объектов основных средств в пользование по договорам лизинга данные объекты учитывались в соответствии с условиями договора и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В течение 2025г действовали 13 договоров (в 2024г – 9 договоров) лизинга транспортных средств, заключенных на один год.

В договорах лизинга предусмотрен последующий выкуп транспортных средств.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам по договорам лизинга, в 2025 г. составила 1 139 тыс.руб., в 2024 г. – 2 757 тыс. руб. Данные арендные обязательства отражены по статье 1520 «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса.

В 2025г ставка дисконтирования по договорам лизинга определялась исходя из стоимости приобретения предмета лизинга арендодателем, величины и количества лизинговых платежей, предусмотренных договорами лизинга.

Стоимость арендованного имущества, не признанного в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018 (срок аренды до года), отражается на забалансовом счете в денежной оценке по кадастровой стоимости предмета аренды, указанной в договорах аренды.

Информация о не принадлежащем компании недвижимом имуществе, полученном в аренду, отражена в таблице:

Арендодатель	Предмет аренды	Договор
АКСИОС АО	Офисное помещение, 400,00 кв.м., расположенное по адресу: МО, г. Королев, ул.Кооперативная д. 8а.	№ А-240924 от 30.09.2024
ИП Марчук П.Н.	Часть помещения XVI, 7,00 кв.м., расположенного по адресу: МО, г. Королев, ул. Фрунзе, д. 1Д, корпус 2.	№ 10-22 от 19.10.2022
ООО "ГРУППА «СЕЛЕНА»	Складское помещение, 243,8 кв.м., расположенное по адресу: МО, г. Королев, Калининградский проезд, д.1. Земельный участок, 400 кв.м., расположенный по адресу: МО, г. Королев, Калининградский проезд, д.1.	№ 22/01-25 от 01.01.2025
ООО «ЮРОПИАН КОММЕРШИАЛ ИНВЕСТМЕНТ РАША»	Офисное помещение, 780,3 кв.м., расположенное по адресу: 123103, г. Москва, Карамышевский проезд, д. 6, этаж 2.	АДЦ-09/24 от 21.03.2024

ООО «ЮРОПИАН КОММЕРШИАЛ ИНВЕСТМЕНТ РАША»	Машино-места, 10 мест, расположенных по адресу: 123103, г. Москва, Карамышевский проезд, д. 6, этаж 2.	АДЦ-10/24 от 21.04.2024
---	---	-------------------------

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Расходы, относящиеся к аренде	33 935	17 456

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В 2024г имеются расходы, понесенные в связи с улучшениями предметов аренды в размере 14 553 тыс.руб. В 2025г данные расходы отсутствуют.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

В 2024 году Общество сдавало в аренду имущество, принадлежащее ему на праве собственности. Доходы от сдачи в операционную аренду составили в 2025г. – 9 763 тыс. руб.

Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды, в 2024 и 2025 году не осуществлялись.

3.2. ЗАПАСЫ

Информация о структуре запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 6).

Наибольший удельный вес в структуре запасов составляют:

- сырье и материалы – 2025г.- 98,3 % (в 2024 г. – 97,9%).
- затраты в незавершенном производстве – 2025г. - 1,7 % (в 2024 г. – 2,1%).

В отчетном периоде Общество не создавало резервы под снижение стоимости материальных ценностей в виду отсутствия оснований (фактов) для их формирования.

Авансы, выданные в связи с приобретением запасов, составили на 31.12.2025 – 407 091 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 661 382 тыс. руб.).

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 7 и 8).

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась. По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 1 604 893 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 022 832 тыс. руб.).

Рост показателя «Дебиторская задолженность» связан с увеличением объемов выполненных работ по договорам строительного подряда.

В составе дебиторской задолженности отражена сумма выручки «по мере готовности» (ПБУ 2/2008), которая составила на 31.12.2025г. - 982 886 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 2 641 504 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 986 298 тыс. руб.).

Увеличение показателя «Кредиторская задолженность» связано с увеличением сумм полученных авансов, что обусловлено заключенными договорами на выполнение работ.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств в тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	22 639	76 884	8 975
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	1 513	1 513	1 513
Итого денежные средства	24 152	78 397	10 506

В отчете о движении денежных средств полученные и выданные авансы, не зачтенные на конец отчетного периода, отражены в составе показателей строк текущей деятельности: «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в сумме 4 208 856 тыс. руб. (2024 г. – 3 459 718 тыс. руб.), «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы» в сумме 35 476 тыс. руб. (2024 г. – 357 569 тыс. руб.).

Денежные потоки по операциям с основным обществом (АО «МСК Энерго») составили:

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2025 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления		
в том числе:	4110	3 184 824
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 184 824
Платежи		231 449
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	0
Прочие платежи (возврат поступлений в виде авансов, полученных в 2025г)	4129	231 449
За 2024 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления		
в том числе:	4110	3 091 103
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 091 103
Платежи		130 332
в том числе:		

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	0
Прочие платежи (возврат поступлений в виде авансов, полученных в 2024г)	4129	130 332

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 31 082 тыс. руб. (на 31.12.24 г. – 27 220 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 6 895 тыс. руб.).

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,09%, где 30% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,9% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

3.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2025 год, составили:

1) сумма постоянных разниц в размере 4 887 тыс. руб. (расходы, связанные с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм, а также затрат, не принимаемых в целях налога на прибыль) привела к формированию постоянного налогового обязательства в размере 1 221 тыс. руб.

2) отложенные налоговые активы и обязательства составили:

Показатели	Остаток на 31.12.2024 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025 г.
Отложенные налоговые активы стр.1180 ф.1 «Бухгалтерского баланса»	7 294	119 279	77 600	48 973
В том числе:				
Кредиторская задолженность				
Незавершенное производство		25		

Основные средства				
Оценочные обязательства и резервы	6 805	965		6 805
Расходы будущих периодов	24		20	24
Резервы сомнительных долгов	15	635	14	15
Убыток текущего периода		77 116	77 116	
Убытки прошлых лет		39 774		
Арендные обязательства	450	764	450	450
Отложенные налоговые обязательства стр.1420 «Бухгалтерского баланса»	6 813	2 607	2 184	6 390
Кредиторская задолженность	163	162	89	89
Незавершенное производство			59	59
Нематериальные активы	25	20		5
Основные средства	6 625	2 425	2 036	6 237

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 9 094 тыс. руб, в 2025г. получен убыток в размере (159 097) тыс.руб.

Ставка по налогу на прибыль в 2025г составляет - 25%.

3.7. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В составе выручки отражена стоимость выполненных работ в сумме 3 766 437 тыс. руб. (в 2024 г. – 2 085 5987 тыс. руб.).

В составе себестоимости продаж отражена себестоимость по выполненным работам на общую сумму 3 759 749 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 982 313 тыс. руб.)

Расшифровка затрат на производство (расходы на продажу) Табличных Пояснений 10.

Наименование показателя	за 2025г.
Прочие затраты в т. ч.	1 023 315
Аренда помещений	88 293
Услуги транспорта, содержание транспорта	245 405
Расходы на программное обеспечение	2 149
Расходы на охрану труда	10 539
Расходы на СРО	435
Услуги связи и интернета	600
Услуги субподряда	663 108
Прочие услуги	13 221

3.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества за отчетный период состоят из:

	2024 г.		2025 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка от реализации прочего имущества	26 123	(25 066)	3 889	(3 723)
Резерв по сомнительным долгам	1 740	(666)	8 554	(11 038)
Гарантийные обязательства по договору	0	(2 105)	0	(3 600)
Оценочные обязательства по оплате труда	2 237		1 070	
Расходы на услуги банков	0	(777)		(1 382)
Прочие всего	241	(4 081)	1 488	(8 915)
ИТОГО:	30 341	(32 695)	15 001	(28 658)

3.9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Связанными сторонами Общества в течение 2025г являлись:

Наименование	Характер взаимоотношений	Наличие и виды операций
<i>Основное хозяйственное общество</i>		
АО МСК ЭНЕРГО	Участник (99%)	Продажа и приобретение продукции, работ, услуг
АО «Пьедестал успеха»	Участник (1%)	нет
<i>Другие связанные стороны</i>		
ГЛОБАЛСТРОЙТЕХ ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг
ГП-МО ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг
ГП-МСК ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг
ГРАДИНВЕСТ ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа и приобретение продукции, работ, услуг
ИНЖСТРОЙ-ИННОВАЦИИ ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг
МЭЛ АО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Приобретение продукции, работ, услуг
ПИК-МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг
ПИК-УК ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг
СП ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Приобретение продукции, работ, услуг

ПИК-КОМФОРТ ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг
СПЕЦЭНЕРГОГРУПП ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	Продажа продукции, работ, услуг

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Состав управленческого персонала:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Финансовый директор;
- Советник;
- Помощник руководителя;
- Главный инженер;
- Заместитель главного инженера;
- Руководитель проектов по НО;
- Заместитель директора по строительству;
- Руководитель планово-экономического направления;
- Директор по экономике.

В 2025 г. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения:

Виды вознаграждений	2025
Оплата труда	68 651
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	21 213
Ежегодный оплачиваемый отпуск	7 836
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные выплаты в пользу управленческого персонала	61
Начисленные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2025г. ООО «КЭС» получен убыток в размере 128 436 тыс.руб. В настоящее время руководством ООО «КЭС» проводится работа по максимальному наращиванию объемов выручки, уменьшению себестоимости и анализу постоянных расходов на предмет их оптимизации и сокращения. В связи с этим, по итогам 2026г. руководство ООО «КЭС» планирует получить прибыль.

Директор
12.02.2026



А.С.Агафонов