





## 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/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	500	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	500	-	-

### 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	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	5 511	(5 511)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	39	(39)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39	(39)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	5 509	(5 509)	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	830	-	46	-	(831)	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	1 338	-	760	-	(1 268)	-	-	-	830	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19	-	-	-	(3)	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	47	-	19	-	(47)	-	-	-	19	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	716	-	-	-	(716)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	76	-	716	-	(76)	-	-	-	716	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	69	-	30	-	(99)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 159	-	-	-	(1 090)	-	-	-	69	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	25	-	-	-	(12)	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	-	-	-	(55)	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	830	-	46	-	(831)	-	-	X	45	-
	За 2024 г.	1 338	-	760	-	(1 268)	-	-	X	830	-

### 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:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	169	3	-	(146)	-	-	26
	За 2024 г.	171	134	-	(136)	-	-	169
в том числе:								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	50	14	-	(55)	-	-	9
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	85	-	-	(85)	-	-	-
	За 2024 г.	-	85	-	-	-	-	85
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	23	3	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	68	10	-	(55)	-	-	23
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	39	-	-	(39)	-	-	-
	За 2024 г.	25	25	-	(11)	-	-	39
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
	За 2024 г.	26	-	-	(13)	-	-	13
Итого	За 2025 г.	169	3	-	(146)	-	X	26
	За 2024 г.	171	134	-	(136)	-	X	169

### 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	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 511	39
Затраты на оплату труда	1 011	1 038
Отчисления на социальные нужды	316	281
Амортизация	-	-
Прочие затраты	38	39
Итого по элементам	6 876	1 397
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 876	1 397

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2025

## Общества с ограниченной ответственностью «КАЛУГАЭНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ»

### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУГАЭНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ»

Сокращённое наименование: ООО «КЭСР»

Адрес юридический: 305000, Курская обл., г. Курск, ул. Уфимцева, д. 17,10

ИНН / КПП: 4027124868/463201001

ОГРН: 1154027002612

ОКПО: 29515340

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 22.07.2015 г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12)

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность предприятия не подлежит обязательному аудиту.

Руководство предприятия осуществляется единолично исполнительным органом директором, являющимся единственным учредителем, (владеющий 100 % от уставного капитала). Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

### Сведения по финансовым показателям предприятия:

Выручка от реализации услуг, товаров за 2025 г. 11479 тыс. руб. (Без НДС)

Прочие доходы составили 761 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения 5277 тыс. руб.

Налог на прибыль 1319 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. 3958 тыс. руб.

На 31.12.2025 г.

Запасы и денежные средства составляют 5218 тыс. руб.

Размер дебиторской задолженности равен 45 тыс. руб.

Собственный капитал общества сформирован в размере 5240 тыс. руб., в т.ч. 5230 тыс. руб. нераспределенная прибыль.

Кредиторская задолженность 26 тыс. руб.,

Стоимость активов предприятия (валюта баланса) на 31.12.2025 г. составила 5266 тыс. руб.

Стоимость чистых активов предприятия на 31.12.2025 года составила 5240 тыс. руб.

### 2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена приказом от 25.12.2024 г. № 5 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

## 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

## 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности проводилась на состоянию на 31.12.2025 г. В результате инвентаризации недостатков и излишков не выявлено.

## 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## 2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
  - сооружения
  - машины и оборудование (кроме офисного)
  - офисное оборудование
  - транспортные средства
  - производственный и хозяйственный инвентарь
  - земельные участки
  - объекты природопользования
  - капитальные вложения в арендованное имущество
  - прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
  - другие виды основных средств
- Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
  - программы ЭВМ

- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Переоценка основных средств не проводится.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств и осуществляется ежемесячно.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости без сумм накопленной амортизации за весь период использования.

## 2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно в течение действия договора.

У организации отсутствует субаренда, которая может быть переквалифицирована в финансовую.

## 2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы ООО «КЭСР» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации товаров, работ услуг признается по методу начисления без учета НДС.

Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.8. Налоги и налогообложение :

Общество применяет основную систему налогообложения.

Является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и других налогов в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «КЭСР» момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС ) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «КЭСР» использует метод начисления.

При приобретении основных средств (включая реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование) применяется амортизационная премия в размере:

- 10 % для основных средств относящихся к 1-2, 8-10 амортизационным группам ;
- 30 % для основных средств относящихся к 3-7амортизационным группам.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Применяемая ставка налога на прибыль 25%.

События после отчетной даты 31.12.2025 г, которые могут оказать влияние на финансовое положение предприятия, отсутствуют.

В ООО «КЭСР» не принимались какие-либо решения о прекращении, ликвидации или реорганизации предприятия.

Директор



Григорьев А.В.

25 марта 2026 г.