КЭС

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КОММУНАЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРОСИСТЕМЫ"
1.2. Сокращенное наименование: ООО "КЭС"
1.3. ИНН/КПП: 7716946874/771601001
1.4. Юридический адрес: 129327, Город Москва, пр-д Анадырский, дом 21, ЭТ/ПОМ/КОМ/РМ ПОДВАЛ/V/9/112
1.5. Дата государственной регистрации: 20.05.2020.
1.6. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
1.7. Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
1.8. Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.
1.9. Отчетный период: 2025 год. Включены сравнительные данные за 2024 и 2023 годы.
1.10. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Разработка строительных проектов (код ОКВЭД 41.10)
1.11. Численность сотрудников: 3
1.12. Уставный капитал: 10000,00 (Десять тысяч) рублей. Участником является Калачев Игорь Александрович, размер доли 100%.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием) и ведет бухгалтерский учет упрощенными способами в соответствии с п. 4 ст. 6 ФЗ № 402-ФЗ. Применяет упрощенную систему налогообложения (УСН доходы минус расходы).
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".

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики
Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.6. 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.
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 (нематериальных активов).
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.

2.7. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" (Основание: п. 10 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).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности производится по истечении срока исковой давности (3 года) с отнесением сумм на прочие доходы (кредиторская задолженность) или прочие расходы (дебиторская задолженность, не покрытая резервом). Резерв по сомнительным долгам организацией не формируется в связи с применением упрощенных способов учета.

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		на 31.12.2025
		поступило	амортизация	
Основные средства первоначальная стоимость - всего	903	-	-	903
Накопленная амортизация	(451)	-	(234)	(685)
Остаточная стоимость (в балансе)	452	-	-	218
в том числе:				
Офисное оборудование	534	-	(173)	534
Другие виды основных средств	369	-	(61)	369

Первоначальная стоимость основных средств на конец 2025 года составляет 903 тыс.руб. (без изменений с 2023 года).

Накопленная амортизация выросла до 685 тыс. руб.

Остаточная стоимость (основные средства, пригодные к использованию) сократилась до 218 тыс. руб. (на 52% за год), обусловлено начислением амортизации и отсутствием ввода в эксплуатацию новых объектов в течение отчетного года.

Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	218	452	691
в том числе:			
Офисное оборудование	58	231	404
Другие виды основных средств	160	221	286

На конец года признаков обесценения не обнаружено.

4. Запасы

В 2025 г. сырья и материалов, предназначенных выполнения работ, оказания услуг:
- приобретено на сумму 37 тыс.руб.;

Запасы на 31.12.2025 – 2653 тыс.руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Касса	-	-
Расчетный счет	2	-
Итого денежные средства	2	-

Денежные средства на конец 2025 года отсутствуют. Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 0 тыс. руб. (на начало года — 2 тыс. руб.). Снижение остатков обусловлено опережающим темпом оплаты текущих расходов по сравнению с поступлением выручки.

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024	Изменения (поступление - погашение)	на 31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	9056	(7990)	1066
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8742	(8405)	338
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	41	-	41
Расчеты по налогам и сборам	205	415	620
Расчеты с подотчетными лицами	68	-	68

Просроченная дебиторская задолженность 338 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. Капитал

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Сальдо на 31.12.2023	10	525	535
Чистая прибыль 2024 года	-	(9369)	(9369)
Сальдо на 31.12.2024	10	(8843)	(8833)
Чистая прибыль 2025 года	-	3620	3620
Сальдо на 31.12.2025	10	(5224)	(5214)

Увеличение капитала в отчетном периоде обусловлено исключительно полученной чистой прибылью. Операций с собственниками (дивиденды, вклады в имущество) в 2025 году не производилось. Резервный капитал не формировался в связи с отсутствием соответствующих требований в Уставе общества.

8. Обязательства

Показатель	На 31.12.2024	Изменение	На 31.12.2025	Примечание
Долгосрочные займы	12900	6076	18976	
Расчеты с поставщиками	15922	(8906)	7016	
Расчеты с покупателями и заказчиками	9860	(9860)	-	
Расчеты по налогам и сборам	453	(218)	235	УСН
Расчеты по соц. страхованию	80	541	621	страх.взносы
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	555	555	Заработная плата
Итого кредиторская задолженность	39214	(11812)	27403	

Долгосрочные обязательства выросли на 47,1% (с 12900 до 18976 тыс. руб.) за счет привлечения новых долгосрочных займов.

На 31.12.2025 г. просроченная задолженность перед поставщиками составляет 7016 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. — 15922 тыс. руб.). Снижение объема просрочки связано с расчетами по текущей деятельности.

9. Расходы по элементам затрат

Элемент затрат	2024 г.	2025 г.	Доля в 2025 г.
Материальные затраты	3951	-	0%
Затраты на оплату труда	2824	1804	9,02%
Отчисления на социальные нужды	859	545	2,73%
Амортизация	239	234	1,17%
Прочие затраты	16045	17413	87,08%
Итого расходы по обычным видам деятельности	23918	19996	100%

В составе «Прочих затрат» в 2025 году отражена значительная сумма, связанная с выполнением работ/услуг субподрядчиками, что характерно для данного вида деятельности.

10. Дополнительные раскрытия к Отчету о финансовых результатах и ОДДС

В целях соблюдения требований п. 26-30 ФСБУ 4/2023, общество раскрывает следующую существенную информацию:

10.1 Выручка снизилась по сравнению с 2024 годом на 3340тыс. руб. (или 19,6%) в связи с уменьшением объемов реализации.

Себестоимость продаж составила 19996 тыс. руб., что на 3922 тыс. руб. ниже уровня прошлого года, что соответствует динамике выручки.

10.2 Прочие доходы и расходы: В отчетном году проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, по результатам которой списана просроченная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 9900 тыс.руб. Списание отражено в составе прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах).

Доходы от участия в других организациях (дивиденды) отсутствуют.

11.3 Налог на прибыль (УСН): Исчисленный налог в связи с применением УСН за 2025 год составил 40110 руб. (сч. 68.12) и отражается в строке 2410.

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств организации, не произошло.
В отчетном периоде отсутствуют операции со связанными сторонами.
Общество не имеет самостоятельно созданных средств индивидуализации, подлежащих раскрытию.

Представленная бухгалтерская отчетность ООО «КЭС» за 2025 год отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Генеральный директор ООО "КЭС" Подписано цифровой подписью: ООО "КЭС" Дата: 2026.03.31 17:45:46 +03'00'
ООО «КЭС» _____ Салов А.А.
29 марта 2026 г.