

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой и табличной форме ЗАО «КСМАО»

1. Общие сведения.

- 1.1. Закрытое акционерное общество «Калужское строительно-монтажное акционерное общество» (ЗАО «КСМАО») зарегистрировано решением Калужского городского Совета народных депутатов 25.12.1991г. № 1709-Р.), ОГРН 1024001427130, ИНН 4029000138, КПП 402901001. Адрес местонахождения: Калужская область, г. Калуга ул. К. Либкнехта, д. 18.
- 1.2. Уставный капитал Общества: 2 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Акционеры Общества: физические лица, граждане Российской Федерации-437 человек.
- 1.4. Орган управления обществом: Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор – Колеватых Михаил Борисович, действующий на основании Протокола № 01 от 15.05.2025 г.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества – ОКВЭД 68.20.2
- 1.6. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 13 человек, за 2024 год было 13 человек.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 28.12.2023 № 21-23/Б (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы ИНФО-Бухгалтер.
- 3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

3.4. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.5. Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Переоценка основных средств не проводилась.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся здания и сооружения, машины и оборудование. Раскрыли информацию в приложении 1 к пояснениям. (Табличные пояснения про основные средства).

5. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Доходы от операционной аренды признаются доходами по обычным видам деятельности. Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п.26 ФСБУ 25/2018)»

Общество арендует производственное помещение у ООО «КСМАО-Строй» по договору аренды № 1 от 20.12.2024 без права выкупа. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 949 тыс. руб. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

7. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2025г. за счет резерва по сомнительным долгам списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 88

тыс.руб. В связи с предстоящим крупным ремонтом кровель на двух объектах в 2024г. создан резерв на ремонт основных средств в сумме 2000 тыс.руб.

8. Основные виды расходов

8.1. Энергосбережение и энергетическая эффективность

Общество понесло следующие расходы по видам энергетических ресурсов в натуральном и денежном выражении

Вид энергии	Сумма по начислению в 2025 г., тыс. руб.	Количество потребленной энергии в 2025 г.	Сумма по начислению в 2024 г., тыс. руб.	Количество потребленной энергии в 2024 г.
Электрическая	2460	237395 квтч	2244	261275 квтч
Тепловая	953	305,6 Гкал	903	327,9 Гкал
Топливо	141	2526 л	164	3071 л

8.2. Затраты на производство по элементам.

Наименование показателя	2025г.	2024г.	Прирост + Снижение -
Материальные расходы	3193	3128	+65
Затраты на оплату труда	7462	5852	+1610
Отчисления на социальные нужды	1690	1263	+427
Амортизация	467	483	-16
Прочие затраты	3278	3315	-37
Итого по элементам	16090	14041	+2049

9. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет – 227 тыс. руб., в т.ч. по расчетам с заказчиками 167 тыс. руб., снижение к прошлому году составило – 32 тыс. руб.

Раскрыли информацию в приложении 2 к пояснениям. (Табличные пояснения про дебиторскую задолженность).

10. Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет – 791 тыс. руб., в т.ч. расчеты с поставщиками – 278 тыс. руб., расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию - 511 тыс. руб., общее снижение кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом на 325 тыс. руб.

Раскрыли информацию в приложении 3 к пояснениям. (Табличные пояснения про краткосрочные обязательства).

11. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация по следующим участкам учета: 1. Основные средства; 2. Материальные ценности; незавершенное производство; 3. Товары. 4. Расчеты с покупателями, поставщиками и подрядчиками; персоналом, бюджетом. 5. Нематериальные активы, финансовые вложения, резервы и оценочные обязательства. Основание: пункт 19 ФСБУ 28/2023.

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

12. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

13. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Приложения: Табличные пояснения про основные средства на 2-х листах, про дебиторскую задолженность на 2-х листах, про краткосрочные обязательства на 2-х листах.

Дата составления пояснений 18 марта 2026 года.

Генеральный директор
ЗАО «КСМАО»



М.Б. Колеватых

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода					
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	25 342	(14 451)	-	(656)	516	(467)	-	-	0	-	24 686	(14 402)
	за год 20 24 г. ³												
в том числе:	за год 20 25 г. ²	26 012	(14 525)	-	(670)	556	(482)	-	-	0	-	25 342	(14 451)
здания и сооружения	за год 20 24 г. ³	24 254	(13 478)	-	(656)	516	(414)	-	-	0	-	23 598	(13 376)
	за год 20 24 г. ³	24 924	(13 606)	-	(670)	556	(428)	-	-	0	-	24 254	(13 478)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
(группа)	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	24 687	26 012	25 342
в том числе:			
здания и сооружения	23 598	24 924	24 254
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

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		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ² за год 20 24 г. ³	88 ()	88 ()	-	-	(88)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ² за год 20 24 г. ³	88 ()	88 ()	-	-	(88)	(-)	-	-	-	(-)
по договорам с покупателями и заказчиками	за год 20 25 г. ² за год 20 24 г. ³	88 ()	88 ()	-	-	(-)	(-)	-	-	88 ()	88 ()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ² за год 20 24 г. ³	171 ()	-	17 106		(17 050)	(-)	-		227 ()	-
в том числе:	за год 20 25 г. ² за год 20 24 г. ³	290 ()	-	28 347		(28 466)	(-)	-		171 ()	-
по договору финансовой аренды	за год 20 25 г. ² за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-		-	-
Итого	за год 20 25 г. ² за год 20 24 г. ³	259 ()	88 ()	17 106		(17 138)	(-)	-	X	227 ()	-
	за год 20 24 г. ³	378 ()	88 ()	28 347		(28 466)	(-)	-	X	259 ()	88 ()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	88	-	88
в том числе: по договорам с покупателями	-	-	-	88	-	88

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)		переклассифицировано	списано	на доходы		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено			
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²			-	(-)	(-)	-		
	за год 20 24 г. ³				(-)	(-)	-		
в том числе: полученные кредиты и займы	за год 20 25 г. ²			-	(-)	(-)	-		
	за год 20 24 г. ³		-	-	(-)	(-)	-		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	3 204	15 242		(15 655)	(-)	-	2 791	
	за год 20 24 г. ³	721	22 071		(19 588)	(-)	-	3 204	

в том числе: задолженность по уплате процентов по договорам кредитов и займов	за год 20 25 г. ²								
	за год 20 24 г. ³								
кредиторская задолженность	20 25 г. ²	1 116	15 242	-	(15 567)	(-)			791
	за год 20 24 г. ³	633	20 071	-	(19 588)	(-)		-	1 116
Итого	за год 20 25 г. ²	3 204	15 242		(15 655)	(-)	X		2 791
	за год 20 24 г. ³	721	22 071		(19 588)	(-)	X		3 204

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-