

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах
за 2025год ООО «КСМ-УФД» ИНН 0268100270**

1. Основные виды экономической деятельности.

ООО «КСМ» в течение отчетного периода осуществляла свою деятельность по ОКВЭД 23.61. производство изделий из бетона для использования в строительстве.

2. Существенные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации /

2.1 Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость свыше 100 000 руб. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования.

2.2 Основные средства.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, стоимостью более 100 000рублей. Амортизация начисляется линейным методом и способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции в тактах по объектам, используемым непосредственно в производстве. Начисление и прекращение амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта. При принятии к учету основных средств определяется ликвидационная стоимость.

2.3 Дебиторская задолженность.

Задолженность поставщиков, покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, поставщиками (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нерешенные для взыскания по итогам инвентаризации Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся на финансовые результаты. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если возникла в рамках операционного цикла. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности с подтверждением контрагентами.

2.4 Кредиты и займы полученные.

Учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов. Проценты по займам и кредитам, начисленные в период строительства включаются в первоначальную стоимость инвестиционных объектов. Общество, осуществляет перевод долго-срочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 календарных дней. Проценты классифицируются как краткосрочные, если срок их уплаты наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если основной долг долгосрочный. В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если возникла в рамках операционного цикла.

2.5 Доходы.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в соответствии с ПБУ 9/99. Доходами Общества является выручка от продажи готовой продукции, товаров, а так же поступления, связанные со сдачей в аренду оборудования и площадей по мере отгрузки покупателям и предъявлении им расчетных документов, сумма НДС в выручку не включаются.

2.6 Расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в соответствии с ПБУ 10/9 и ФСБУ 5/2019. Расходами Общества являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в аналитике необходимой для правильного принятия управленческих решений. Общество применяет метод «Директ-костинг». Расходы признаны в соответствии с учетной политикой.

2.7 Уровень существенности.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношения которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1 Капитальные вложения.

Капитальные вложения в материальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение материальных поисковых активов - всего	За 2025 г.	-	-	50	-	-	-	50	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зем участок под недропользование	в том числе:	За 2025 г.	-	-	50	-	-	-	50	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2025 году капитальные вложения в НИОД составили 50 тыс. руб.
-земельный участок под недропользование в сумме 50 тыс. руб.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение

На 31.12.2025 г дебиторская задолженность покупателей и заказчиков не является сомнительной, так как есть все основания полагать, что она будет погашена в срок. Дебиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками составляет 63 тыс. руб. (за 2024 год - 38 тыс. руб.). Оставшаяся дебиторская задолженность погашается в срок согласно условиям договора. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность долгосрочная и краткосрочная

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	пере-классифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	200	7	-	(167)	-	40	
		-	204	-	(4)	-	200	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	6	
		-	6	-	-	-	6	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	-	7	-	(4)	-	3	
		-	7	-	(4)	-	3	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	73	-	-	(61)	-	13	
		-	4	-	(4)	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	121	-	-	(96)	-	24	
		-	121	-	(96)	-	24	
	За 2024 г.	-	121	-	-	-	121	

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 40 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 200 тыс. руб.). Кредиторская задолженность погашается своевременно согласно условиям договоров. Просроченная задолженность отсутствует.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток средств на расчетном счете на 31.12.2025г – 35 тыс. руб. (2024г – 58 тыс. руб.),
По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. существенных 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. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.
Информация о движении денежных средств изложена в Отчете о движении денежных средств.

3.5 Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

тыс. руб.

Наименование участников	Стоимость доли в УК, тыс. руб.		Доля в УК, %	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
АО «Партнер»	6	6	60	60
АО «КСМ»	4	4	40	40

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г - 10 тыс. руб. и на 31.12.2024г. составляет 10 тыс. руб.

Количество участников, зарегистрированных по состоянию на 31.12.2025г-2 юридических лица и на 31.12.2024г.: – 2 юридических лица.

3.6 Кредиты и займы

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
					поступило	списано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	510 -	3 173 510	- -	- -	- -	3 683 510
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	510 -	3 173 510	- -	- -	- -	3 683 510
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 -	50 1	- -	- -	- -	1 51
в том числе:							
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г. За 2025 г.	- 511	1 3 223	- -	- -	- -	- 3 734
Итого	За 2024 г.	-	511	-	-	-	511

Общество в 2024 году получило от АО «Партнер» долгосрочный займ на пополнение оборотных средств по договору № 4 от 30.09.2024 года со сроком погашения 31.12.2027 года с процентной ставкой 2% годовых.

В 2025 году организация других займов не получила. Сумма процентов по займам и кредитам включенная в состав прочих расходов, составила в 2025 г - 50 тыс. руб. (2024 г. -1 тыс. руб.).

3.7 Прочие доходы и расходы.

За 2025 год доходы от реализации в целом по Обществу отсутствуют. Прочие расходы в 2025 году составили 106 тыс. руб. (2024г - 68 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы.		тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.	Доходы	Расходы
Нотариальные расходы	-	-	-	(15)
Компенсационные выплаты	-	(50)	-	(50)
Банковские услуги	-	(56)	-	(3)
ИТОГО	-	(106)	-	(68)

3.8 Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в соответствии с ПБУ10/9 и ФСБУ 5/2019. Управленческие расходы 2025г- 2 853 тыс. руб. (2024г- 451 тыс. руб.). Списание общехозяйственных расходов производится в дебет счета 90-08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 208	307
Отчисления на социальные нужды	425	97
Амортизация	-	-
Прочие затраты	220	47
Итого по элементам	2 853	451
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 853	451

3.9 Налог на прибыль

Расходы	Постоянные разницы		тыс. руб.	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Прочие расходы	(50)		(50)	
Итого расходов	(50)		(50)	

Учёт ведётся по ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы формируются на основе первичных документов по соответствующим счетам аналитического учёта, она/ оно отражаются в балансе отдельно.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта (текущего налога на прибыль), составила 50 тыс. руб. (2024г -50 тыс. руб.).

В 2025году постоянные налоговые разницы возникли за счёт расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте.

Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Показатель	2025 год		2024год	
	Изменение ОНА	Разница	Изменение ОНА	Разница
Убыток	740	2 959	117	469
ИТОГО	740	2 959	117	469

По состоянию на 31.12.2025г величина отложенного налогового актива составила 740 тыс. руб. (2024г - 117 тыс. руб.)

Общая сумма начисления (погашения) вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных активов, составила в 2025 году 2 959 тыс. руб. (2024 г - 469 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте.

По данным налогового учёта сумма убытка за 2025 год составила 2 959 тыс. руб. (2024 год- 469 тыс. руб.).

3.10 Отчет об изменении капитала.

Уменьшение собственного капитала в отчетном году составило (2 672) тыс. руб.

На 31.12.2025 величина собственного капитала (2 662) тыс. руб.

3.11 Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей / заказчиков, платежей поставщикам / подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему РФ.

4. Иная информация.

4.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат строительных материалов»

Дата государственной регистрации общества: 05.03.2024 года.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: МИФНС №39 по Республике Башкортостан.

Основной государственный регистрационный номер: 10240200007871

Основные направления деятельности общества: производство строительных материалов из газобетона и силиката, а также оказание услуг потребителям.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 человека (на 31 декабря 2024 г. - 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Республика Башкортостан, м. р-н Стерлитамак, с.п. Наумовский сельсовет, Наумовка

Филиалы и представительства Общества: Филиалов и представительств нет.

В соответствии с Уставом, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Совет директоров
- Единственный исполнительный орган - Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом является- генеральный директор

Ф И О	Период работы
Артаповский Владимир Владимирович	С 16.12.2019 года по настоящее время

4.1 События после отчетной даты.

Общество не участвует в судебных делах. Спорных вопросов, находящихся в стадии досудебного урегулирования, а также в отношении которых существует вероятность возникновения спора - нет.

4.2 Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер взаимоотношений	Операции в течение отчетного периода (если провоздлинись, указать типы и цели)
Учредители / участники / акционеры:		Договор займа
АО «Партнер»	60% в УК Общества	Операций в текущем периоде нет
АО «ЖСМ»	40% в УК Общества	

Дочерние хозяйственные общества:
(если Ваша организация в силу преобладающего участия в УК (50% и более), либо в соответствии с договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом)

нет		
Зависимые хозяйственные общества: (если Ваша организация имеет более 20% голосующих акций / УК такого общества)		
нет		
Участники совместной деятельности:		
нет		
Основной управленческий персонал, в том числе:		
а) Лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа		
Артановский Владимир Владимирович	Генеральный директор	
б) Заместители руководителя		Оплата труда

На 31.12.2025 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024). В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности связанных сторон нерезидентной кзыжсканию (аналогично за 2024 год).
 Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Раскрытие информации о бенефициарном владении.
 В результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) в целях соблюдения ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем является Разницын Геннадий Юрьевич. Согласие на обработку персональных данных не получено.
 В 2025 году хозяйственных операций с Разницыным Г.Ю. нет.

тыс. руб.

АО Партнер	2024 год				2025 год					
	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договора	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Договор займа №4 от 30.09.2024	-	-	-	511	-	511	-	511	-	511
Итого	-	-	-	511	-	511	-	511	-	511

4.3 Информация об условных обязательствах и условных активах.

Условные активы отсутствуют. Условные обязательства отсутствуют.

4.4 Раскрытие информации о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Чистые активы Общества на 31.12.25года (2 662) тыс. руб. (на 31.12 2024г (402) тыс. руб.)

Общества непрерывно оценивает ситуацию и будет продолжать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев. Факторов существенной неопределенности не имеется. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Генеральный директор
ООО «ЖСМ»
16 марта 2026 года.

Аргановский В.В.

