общество с ограниченной ответственностью
«БЕРЕЗОВСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

СЕВЕРО-КУЗБАССКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ

УЛ. МИРА, 1 «А», Г. БЕРЕЗОВСКИЙ, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛ., РОССИЯ, 652421,
ТЕЛЕФОН/ФАКС: (384-45) 3-18-80, E-MAIL: BKS@BKS42.RU

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной
ответственностью
«Березовские коммунальные системы»
за 2025 год.

Генеральный директор ООО «БКС» _____ *Д.Ф. Сущенко*

Общество с ограниченной ответственностью "Березовские коммунальные системы" БКС ИНН 4250000459 ОГРН 1034250901783 Кемеровская область,г. Березовский

«__24__» апреля 2026г

1. Общие сведения

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Березовские коммунальные системы».

Сокращенное наименование:

ООО «БКС»

Учредители Общества:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СЕВЕРО-КУЗБАССКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ" -100%

30 июня 2023 года в лист записи ЕГРЮЛ внесена запись об изменении сведений о юридическом лице. Причина изменения – создание «Филиал Яйский» общества с ограниченной ответственностью «Березовские коммунальные системы». Филиал не выделен на отдельный баланс и не имеет расчетного счета.

Адрес места нахождения филиала:

652100, Кемеровская область-Кузбасс, М.О. Яйский, ПГТ Яя, ул. Ленина, зд. 8А

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются: техническое обслуживание процессов производства, передачи тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение на территории г. Березовского, пос. Барзас, а также техническое обслуживание теплоснабжения на территории ж.р. Кедровка, ж.р. Промышлёнка, ст. Латыши, техническое обслуживание теплоснабжения на территории М.О. Яйский.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий (таблица 1.1.)

Таблица 1.1.

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения	ЛО41-01161-42/00335816	12.11.2019г.	Бессрочная
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Кемеровской области	АК 42-000755	20.06.2019г.	Бессрочная
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и II классов опасности	Сибирское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-68 003651	29.01.2019г.	Бессрочная
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Южно-Сибирское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	042 00293	05.08.2016	Бессрочная

Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Кемеровской области	42.21.05.001.Л.000042.09.10	15.09.2010г.	Бессрочная
Лицензирование деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий по Кемеровской области-Кузбасс	ЛО14-00101-42/01030042	23.01.2024г	
Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или)утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения	Южно-Сибирским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.	Л020-00113-42/00019561	16.06.2011г	

Руководство текущей деятельностью ООО «БКС» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Генеральный директор - Сущенко Дмитрий Федорович.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральными и отраслевыми стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Все показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Данная годовая бухгалтерская отчетность ООО «БКС» является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчётность от 27.03.2026 года. Исправления связаны с корректировкой показателей пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г. в части формулировок основ составления отчетности и исключения несущественной и повторяющейся информации.

3. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского учета законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностями хозяйственной деятельности Общества и обеспечивает единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет ведется с применением КИС «Галактика».

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности. Существенной признается сумма более 5% от общего объема соответствующего показателя.

Существенность ошибки в бухгалтерском учете оценивается по каждому конкретному случаю, отдельно исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации за один и тот же отчетный период.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности (кроме случаев обязательных инвентаризаций) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов и финансовых обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится не ранее 1 ноября отчетного года в соответствии с графиком, утвержденным руководителем предприятия: по основным средствам и малоценным основным средствам – один раз в 2 года.

Нематериальные активы.

НМА признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение и создание такого актива отражаются в составе расходов периода в котором они завершены.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируются на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из периода времени в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Основные средства.

Объектом основных средств считается актив, обладающий 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;

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.

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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.

Общество 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.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- Здания и сооружения;

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Организация проводит проверку ОС на обесценение на конец каждого отчетного периода (п.38 ФСБУ 6/2020) только при наличии внешних и внутренних признаков. При тестировании на обесценение балансовая стоимость сравнивается с возмещаемой стоимостью актива. Возмещаемая стоимость актива - справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из величин больше. Если общество определило хотя бы одну из величин и она больше балансовой стоимости, то обесценение отсутствует (п.19 МСФО(IAS36). Если балансовая стоимость основного средства выше возмещаемой стоимости, то убыток от обесценения равен разности между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Учитывая специфику деятельности Общества, условия хозяйствования, требования рационального ведения бухгалтерского учета, соотношение затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, ликвидационную стоимость объектов основных средств Общество считает равной нулю по следующим причинам:

- по объектам не ожидаются поступления от выбытия данных объектов в конце срока полезного использования или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) объектов не является существенной.

- по прочим объектам основных средств ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов не может быть определена.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также затраты организации на проведение планового ремонта, а также на проведение планового технического осмотра, технического обслуживания объектов, производимые с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования по объектам ОС, учтенным на субсчете 01.10 "Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств" устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, исходя из периодичности проведения капитального ремонта.

Капитальные вложения

Для признания капвложений в бухучете должны одновременно соблюдаться условия:

- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.

Единицей учета капвложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капвложения признаются в сумме фактических затрат. Затратами считаются выбытие или уменьшение активов организации либо возникновение или увеличение ее обязательств, которые связаны с капвложениями. При этом к затратам не относится предоплата до момента исполнения продавцом или поставщиком своих договорных обязательств.

Капвложения признаются по мере осуществления фактических затрат, по которым соблюдаются условия признания. Расходы, которые включаются в сумму фактических затрат следующие:

- стоимость активов, которые списывают при осуществлении капвложений;

- зарплата работников;

- проценты, которые нужно включать в стоимость инвестиционного актива.

Перечень затрат, которые не включаются в капвложения:

- расходы, которые организация понесла до того, как приняла решение о приобретении, создании, улучшении или восстановлении ОС;

- затраты на неплановые ремонты ОС, когда такие работы восстанавливают показатели функционирования объектов, но не улучшают их и не продлевают срок их функционирования;

- расходы на рекламу и продвижение продукции;

- затраты на обучение персонала.

При оплате капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в сумму вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Вторичное сырье, оставшееся при строительстве, монтаже, модернизации, реконструкции, плановом ремонте ОС, с кредита счета 08 приходуются как запасы или как долгосрочные активы к продаже.

Запасы.

Для целей бухгалтерского учёта запасами считаются активы, потребляемые или используемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по дебету счета 10 «Материалы» по учетной цене. В качестве учетной цены принимается договорная цена. При этом другие расходы, непосредственно связанные с приобретением материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов по дебету счета 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, на складе учитываются на счете 10 субсчет 11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость инвентаря списывается единовременно, если стоимость за единицу не превышает 100 000 рублей. В целях обеспечения сохранности инвентарь учитывается на забалансовом счёте 012 до фактического списания из-за непригодности.

Спецодежда, находящаяся на складе, учитывается на счете 10 субсчет 09 «Спецодежда на складе». При выдаче, стоимость спецодежды единовременно списывается, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент передачи (отпуска сотрудникам) независимо от срока эксплуатации, если ее стоимость не превышает 100 000 рублей.

Предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, а также металлолом, образующийся в результате капитального ремонта за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг учитываются на счёте 41.05 «Прочие активы к продаже».

В случае морального устаревания запасов, потери ими первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, сужения рынков сбыта Обществом производится проверка запасов на предмет их обесценения по состоянию на 31 декабря отчётного периода. В бухгалтерском учёте стоимость запасов в результате оценки отражается по наименьшей из величин: по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (п.28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи (далее - ЧСП) понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу. Превышение фактической стоимости над чистой формирует резерв под обесценение. По запасам в виде сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, используемых при выполнении работ, оказании услуг в качестве ЧСП принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчётную дату.

Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по фактической производственной себестоимости. Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимаются работы, услуги частичной готовности, т.е. не прошедшие всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В состав НЗП включаются работы, полностью выполненные в пределах одного отчетного года, но не принятые заказчиком.

Учет аренды.

Учет при получении имущества в финансовую аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях применения ФСБУ 25/2018 срок аренды рассчитывается исходя из сроков, условий, установленных договорами аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей), а также учитывается техническое состояние предмета аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае заключения бессрочных договоров аренды срок аренды устанавливается с учетом обстоятельств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, с тарифным регулированием, действующих концессионных соглашений арендодателя, срока возможного использования предмета аренды, а также других факторов.

При наличии в договорах, классифицированных как финансовая аренда, неоднородных по сроку и стоимости объектов, Общество оставляет за собой право отражать в учете в качестве предмета аренды совокупность арендуемых активов по одному договору с одинаковым сроком выбытия.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (Ставка дисконтирования устанавливается на основании расчета экономической группы). По имуществу, полученному в лизинг приведенная стоимость арендных платежей определяется исходя из ставки, заложенной в договоре лизинга.

В ФСБУ 25/2018 нет норм по отражению процентов по аренде, но в МСФО (IFRS) 16 указано, что процентный расход по обязательству по аренде является компонентом затрат по финансированию. Он отражается обособлено от амортизации права пользования активом в составе процентов к уплате (п.49 МСФО (IFRS)16). Таким образом у арендатора возникает процентные расходы, как если бы он привлек кредит на заем или покупку имущества.

Учитывая специфику деятельности Общества, исходя из принципа рационального ведения бухгалтерского учета, условий хозяйствования, соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (п.6. ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации»), Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды, предусмотренное пунктом 11 при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБ 25/2018. По таким договорам аренды, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Выручка от реализации работ, услуг для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы социального характера, спонсорские расходы, расходы на культурно-массовые мероприятия и другие, производимые на основании утвержденных документов, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности в себестоимости реализованной продукции, работ, услуг. Списание осуществляется в дебет счета 90 субсчет 02 пропорционально рентабельности отдельных объектов учета.

Учет резервов и оценочных обязательств

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику с учетом дополнительно оплачиваемых отпусков (за ненормированный рабочий день, за особые условия труда).

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Общество на конец отчетного квартала создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка вероятности погашения долга определяется экспертной комиссией. На основании экспертизы вероятности оплаты дебиторской задолженности определяется коэффициент экспертной оценки. Указанный коэффициент применяется к сумме дебиторской задолженности.

Оценочное обязательство на рекультивацию отражается на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При первоначальном признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Изменения величины оценочного обязательства в связи с изменением приведенной стоимости отражается на счете 91 в составе прочих доходов или расходов.

Оценочные обязательства по судебным спорам создаются исходя из суммы исковых требований. Процент отчисления в резерв определяется на основании экспертного суждения и устанавливается с учетом количества ответчиков по делу и оценки вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу Общества.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Общество определяет разницы в разрезе доходов и расходов, затратным методом.

Определяется величина текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

4. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Основные средства

Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования на 31 декабря отчетного года:

- ликвидационная стоимость основных средств пересмотрена на 31.12.2025г рассчитана исходя из цены металлолома на 31.12.2025г;
- пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств.

По результатам проверки на 31.12.2025г признаков обесценения (внутренних, внешних) не выявлено.

На конец 2025 года Общество не имеет авансов выданных на приобретение капитальных вложений.

Все основные средства являются амортизируемыми.

Информация о наличии на начало и на конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств раскрыта в таблице 1.1. «Наличие и

движение основных средств» Приложения №1.

Информация об основных средствах в отношении которых имеются ограничения использования представлена в таблице 1.2. Приложения №1.

Информация о движении капитальных вложений раскрыта в таблице 1.3 «Капитальные вложения в основные средства» Приложения №1.

4.2. Отложенные налоговые активы

Изменение отложенных налоговых активов и вычитаемых временных разниц в разрезе причин возникновения за 2025 год отражено в таблице 4.2.1.

Существенное влияние на уменьшение ВВР (12 508 тыс. руб.) оказало изменение ВВР за счет погашения обязательств по аренде в течение 2025 года в размере 16 468 тыс. руб. По результатам инвентаризации резерва на оплату отпусков, начислен резерв на конец 2025 года, что привело к увеличению ВВР на 3 444 тыс. руб.

Таблица 4.2.1. (тыс.руб.)

Наименование (причины возникновения) объекта учета	31.12.2024г		на 31.12.2025г		Изменение за 2025 год	
	ОНА	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА	ВВР
Аренда, лизинг	15 596	62 385	11 479	45 916	(4 117)	(16 468)
Отпуск будущего периода	70	280	66	264	(4)	(16)
Разница при начислении амортизации БУ и НУ	24	95	24	96	-	-
Резерв на оплату отпускных	7 870	31 475	8 731	34 924	861	3 444
Резерв на рекультивацию	426	1 705	460	1 840	34	136
Резерв на обесценение запасов	-	-	54	216	54	216
Страховые взносы на доп. отпуск за стаж работы	109	435	154	616	45	180
ИТОГО	**24 095**	**96 375**	**20 968**	**83 872**	**(3 127)**	**(12 508)**

4.3. Запасы

Остатки на начало и конец отчетного периода, а также движение запасов отражено в таблице 2.1. Приложения №1.

На 31.12.2025г произведена проверка запасов на наличие признаков обесценения. Полагаясь на принцип рациональности, проверка произведена по позициям стоимостное значение которых может оказать наиболее существенное влияние на показатели отчетности. По результатам проверки на 31.12.2025г. сформирован резерв в размере 214 064,25 руб.

Незавершенное производство (далее - НЗП) учитывается по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат.

На 31.12.2025г. Общество перечислило аванс на приобретение запасов в размере 450 тыс. руб., на 31.12.2024г – 213 тыс. руб. с учетом НДС.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г составила 175 187 тыс. руб., на 31.12.2024г – 172 842 тыс. руб. Основными дебиторами ООО «БКС» являются основное общество

– ОАО «СКЭК» задолженность которого составляет 143 116 тыс. руб. и общество, входящее в группу лиц через ОАО «СКЭК» - ООО «ТВКХ» задолженность которого составляет 22 404 тыс. руб.

Информация о движении и остатках дебиторской задолженности в разрезе расчетов представлена в таблице 3.1., 3.2. Приложения №1.

4.5. Денежные средства

Раскрытие информации о денежных потоках представлено в «Отчете о движении денежных средств» за 2025 год.

4.6. Отложенные налоговые обязательства

Изменение отложенных налоговых обязательств и налогооблагаемых временных разниц в разрезе причин возникновения за 2025 год отражено в таблице 4.6.1.

Таблица 4.6.1.(тыс.руб.)

Наименование (причины возникновения) объекта учета	на 31.12.2024		на 31.12.2025г		Изменение за 2025 год	
	ОНО	НВР	ОНО	НВР	ОНО	НВР
Амортизационная премия	499	1 995	279	1 116	(220)	(880)
Незавершенное производство	304	1 215	124	496	(180)	(720)
ППА	15 596	62 385	12 729	50 916	(2 867)	(11 468)
Разница при начислении амортизации в БУ и НУ	5 579	22 315	4 525	18 100	(1 054)	(4 216)
Резерв по сомнительным долгам	4 271	17 085	4 249	16 996	(22)	(88)
ИТОГО	**26 249**	**104 995**	**21 906**	**87 624**	**(4 343)**	**(17 372)**

Существенное влияние на уменьшение НВР (17 372 тыс. руб) оказало изменение НВР за счет погашения права пользования активом в течение 2025 года (11 468), а также уменьшение разницы в части начисления амортизации в БУ и НУ (4 216 тыс. руб.)

4.7. Долгосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство на рекультивацию земельных участков. Сумма оценочного обязательства на рекультивацию Федоровского карьера площадью 5,8 га. определяется путем дисконтирования величины затрат с учетом процента инфляции.

4.8. Прочие обязательства долгосрочные и краткосрочные

На 31.12.2025г. общество имеет 2 договора лизинга, заключенных с ООО «Кузбасслизинг» в 2024 году. По данным договорам в лизинг получены транспортные средства. Согласно условиям договоров имущество передается во владение и пользование Лизингополучателю на срок 36 месяцев, начиная с календарного месяца, в котором имущество фактически передано Лизингополучателю по Акту приема-передачи с последующим переходом к Лизингополучателю права собственности на данное имущество. Выкупная стоимость имущества не входит в сумму лизинговых платежей и составляет 1200 рублей 00 копеек в т.ч. НДС 20%-200 руб. 00 копеек по

одному и другому договору. По условиям договоров в 2024 году Лизингополучатель оплатил авансовые платежи в размере 3 103 800 рублей 00 копеек в т.ч. НДС 20% -517 300 рублей 00 копеек. Последующие платежи определены в твердой сумме и вносятся ежемесячно, согласно графика лизинговых платежей. Информация по платежам в разрезе договоров с ООО «Кузбасслизинг» приведена в таблице 4.8.1.

Таблица 4.8.1. (тыс. руб.)

Номер договора, наименование предмета аренды	Сроки действия договора		Сумма платежей по условиям договора всего, без НДС	Авансовый платеж, без НДС	Платежи в течение 2024 года, без НДС	Платежи в течение 2025 года, без НДС	Остаток платежей на 31.12.2025г, без НДС	
	начала	окончания					кратко-срочные	долго-срочные
№БКС7-ФЛ (Автомобиль КАМАЗ 438240-02 (1 ед.))	15.05.2024	31.05.2027	17 910	1 350	3 220	5 520	5 520	2 300
№БКС8-ФЛ (Автомобиль специальный. Машина илососная КОММАШ (КО-507АМ1)	01.07.2024	30.11.2027	16 414	1 237	422	5 059	5 059	4 637
ИТОГО:			**34 324**	**2 587**	**3 642**	**10 579**	**10 579**	**6 937**

По действующим договорам Лизингополучатель

- не вправе совершать любые сделки с третьими лицами, так или иначе связанные с передачей или уступкой Лизингополучателем каких-либо прав по Договору лизинга, прав на Предмет лизинга, каким-либо иным образом отчуждать или обременять Предмет лизинга, сдавать его в аренду или в сублизинг, а также производить какие-либо конструктивные изменения (модификации) Предмета лизинга, изменяющие его качественные и эксплуатационные характеристики без предварительного письменного согласия Лизингодателя;
- не вправе без предварительного письменного согласия Лизингодателя уступать или иным образом передавать свои права и обязанности по Договору лизинга, а также права, вытекающие из Договора лизинга, в т.ч. и возникающие при его прекращении;
- несет ответственность за сохранность Имущества от всех видов имущественного ущерба, а также риски, связанные с его гибелью, утратой, порчей, хищением, преждевременной поломкой, ошибкой, допущенной при его монтаже или эксплуатации, и иные имущественные риски;
- обязан выплатить всю задолженность по лизинговым платежам в размере невыплаченных Лизингополучателем до общей суммы лизинговых платежей в случае порчи, хищения, преждевременного износа, повреждения Имущества с момента передачи Имущества Лизингополучателю.

На 31.12.2025г общество имеет 25 договоров аренды, заключенных с ОАО «СКЭК» по которым арендодатель передает во временное владение и пользование без права передачи арендуемого имущества в пользование или субаренду третьим лицам. По условиям договоров арендатор обязан: в случае аварий за свой счет принимать необходимые меры к устранению последствий; за свой счет производить текущее ТО и ремонт; производить капитальный ремонт в случае необходимости. Если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока действия договора при отсутствии возражений со стороны Арендодателя, договор считается возобновленный на неопределенный срок.

Несмотря на то, что по договорам не предусмотрен переход права собственности,

Общество исходит из приоритета экономической сущности над правовой формой и данные договоры признаются договорами финансовой аренды.

Информация по платежам в разрезе договоров с ОАО «СКЭК» приведена в таблице 4.8.2.

Таблица 4.8.2. (тыс. руб)

№	Номер договора, наименование предмета аренды	Предполагаемый срок аренды		Сумма платежей по условиям договора, без НДС	Уплачено платежей, без НДС	Остаток платежей на 31.12.2025г, без НДС	
		начала	окончания			краткосрочные	долгосрочные
1	№6-07-13 от 15/02/2013 г. (HINO H 606 AC г/н В 128 ВТ 142)	31.12.2024	31.12.2027	1 403	468	468	467
2	№6-07-16 от 29/12/2016 г (УАЗ 390945 г/н У 205 ЕС 142)	31.12.2024	31.12.2027	324	108	108	108
3	№6-08-14 от 25/02/2014 г (HYUNDAI R 180 W-9S г/н 0440 КР 42 HYUNDAI R 180 W-9S г/н 0440 КР 42)	31.12.2024	31.12.2027	2 274	758	758	758
4	№6-09-14 от 06/03/2014 г (Автогрейдер ГС-18.05 г/н 0467 КР 42)	31.12.2024	31.12.2027	1 819	606	606	607
5	№6-01-09 от 01/01/2009 г (АВТОМОБИЛЬ КО-502 г/н А 438 МА 42, ТРАКТОР Т-40 г/н 2548 КР 42, АВТОМОБИЛЬ ИЛОСОСНЫЙ КО 507 АМ г/н В 526 УВ 42, АВТОМОБИЛЬ КАНАЛОПРОМЫВОЧНЫЙ 797912 (ДКТ-285) г/н В 527 УВ 42)	31.12.2024	31.12.2027	38	13	13	12
6	№6-10-15 от 25/12/2014 г (ДИЗЕЛЬ-ГЕНЕРАТОРНАЯ УСТАНОВКА АДТ-60-Т400-2LL)	31.12.2024	31.12.2027	204	68	68	68
7	№6-08-24 от 11.04.2024 (УАЗ UAZ PROFI (гос номер А227НУ142))	11.04.2024	31.03.2029	1 187	411	239	537
8	№6-21-24 от 10.06.2024 (Бульдозер гусеничный Т-9.01Я1БР-1 (гос.номер 42 МВ 8260))	10.06.2024	31.05.2030	7 493	1954	1 254	4 285
9	№6-07-24 от 11.04.2024 (УАЗ UAZ PROFI (гос номер А220НУ142))	11.04.2024	31.03.2029	1 187	411	239	537
10	№6-05-12 от 30/06/2012 г (ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК ЭП-Ф-Ц г/н 9757 КС 42)	01.01.2024	31.12.2027	1046	523	261	262
11	№6-20-11 от 07/12/2011 г. (КАМАЗ 65115 г/н О 319 АО 142)	01.01.2024	31.12.2027	1592	796	398	398
12	№6-12-11 от 14/04/2011 г (3732DZ(САГ14) ГАЗ 330 г/н В 207 АА 142)	01.01.2024	31.12.2027	804	402	201	201
13	№6-11-11 от 14/04/2011 г. (3732DZ(САГ14) ГАЗ 330 г/н В 006 АА 142)	01.01.2024	31.12.2027	804	402	201	201
14	№6-01-24 от 25.01.2024 (Эксковатор погрузчик XGMA XG765N (гос. Номер 42МВ6091))	25.01.2024	31.12.2030	6 788	1895	979	3 914
15	№6-40-23 от 18.12.2023 (Эксковатор погрузчик XGMA	18.12.2023	30.11.2030	6 817	2 005	979	3 833

	XG765N (гос. Номер 42MB5549))						
16	№6-36-23 от 20/11/2023 г. (LADA NIVA 212300-80, г/н К917 НТ 142)	20.11.2023	31.10.2030	1 268	386	183	699
17	6-33-23 (LADA NIVA, гос.№ К 698 НТ 142)	31.10.2023	31.07.2034	2 132	430	198	1 504
18	6-30-23 (Погрузчик фронтальный XCMG LW330RU, гос.№ 42 VD 5508)	11.10.2023	31.07.2034	6 387	1314	591	4 482
19	Доп. соглашение №2 к договору6-17-23 (Экскаватор ЭО-2621 В, гос.№ 5509 МВ 42)	11.10.2023	31.07.2034	581	120	54	407
20	Доп. соглашение №1 к договору6-17-23 (Автомобиль УАЗ-315195 г/н О799ТН42)	01.09.2023	31.07.2034	282	60	26	196
21	6-17-23 (Автомобиль-мастерская, гос.№ Е 010 ТМ 42)	15.08.2023	31.07.2034	512	111	47	354
22	№6-24-22 от 01.03.2022 (Погрузчик фронтальный LONG GONG LG855B)	28.02.2022	28.02.2028	902	576	150	176
23	№6-09-18 от 01/10/2018 г. (ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК ОБЩ. ПЛ. 15955 КВ. М)	31.12.2021	31.12.2026	1 617	1293	324	-
24	№ 9-А от 01/01/2006 г (Помещение полезной площадью 405,1 м2 по адресу: г.Березовский, ул. Мира, 1А)	31.12.2021	31.12.2026	9 786	7 828	1 958	-
25	№6-66-20 от 10/12/2020 г. (неоднородные объекты)	31.12.2021	31.12.2026	207	166	41	-
26	Доп. соглашение №2 к договору 6-01-10 (ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК ОБЩ. ПЛ. 18 155 КВ М)	31.05.2023	31.12.2026	990	714	276	-
27	№6-01-10 от 30/12/2009 г. (неоднородные объекты)	31.12.2021	31.12.2026	10 915	8 732	2 183	-
28	№6-03-10 от 31/08/2010 г. (неоднородные объекты)	31.12.2021	31.12.2026	5 160	4 128	1 032	-
	ИТОГО:			**74 519**	**36 678**	**13 835**	**24 006**

На 31.12.2025г. общество имеет 2 договора аренды транспортных средств с правом выкупа , заключенных с АО «КГЭС» в 2025 году. Согласно условиям договоров имущество передается во владение и пользование на срок 12 месяцев, начиная с календарного месяца, в котором имущество фактически передано арендатору по Акту приема-передачи с последующим правом выкупа и перехода права собственности на данное имущество. Выкупная стоимость имущества входит в сумму арендных платежей и составляет 24 700 рублей 45 копеек с учетом НДС по договору №3 от 17.02.2025г и 25 772 рублей 13 копеек с учетом НДС по договору №4 от 17.02.2025г . Информация по платежам в разрезе договоров с АО «КГЭС» приведена в таблице 4.8.3.

Таблица 4.8.3. (тыс. руб)

№	Номер договора, наименование предмета аренды	Предполагаемый срок аренды		Сумма платежей по условиям договора, без НДС	Уплачено платежей, без НДС	Остаток платежей на 31.12.2025г, без НДС	
		начала	окончания			краткосрочные	долго-срочные
1	Договор от 17.02.2025 №3 Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55 г/н Е187АЕ142	17.02.2025	17.01.2026	247	206	41	-
2	Договор от 17.02.2025 №4 Автомобиль УАЗ-29891 г/н Р776	17.02.2025	17.01.2026	258	215	43	-

	ЕВ142						
	ИТОГО			**505**	**421**	**84**	**-**

При отражении в отчетности Общество разделяет обязательства по финансовой аренде на краткосрочные и долгосрочные. Изменение обязательств за 2024г и 2025г отражены в таблице 4.8.4, 4.8.5. Все данные отражены без учета НДС.

Таблица 4.8.4. (тыс. руб.)

Арендодатель	Обязательства на 31.12.2023			поступило обязательств	выбыло обязательств	% начисленные за 2024 год	платежи за 2024 год	Обязательства на 31.12.2024		
	итого	кратко-срочные	долгосрочные					итого	кратко срочные	долгосрочные
По договорам с ОАО "СКЭК"	29 034	7 866	21 168	16 753	195	4 142	13 513	36 221	9 356	26 865
По договорам с ООО "Кузбасслизинг"	-	-	-	29 812	-	886	6 228	24 470	8 452	16 018
ИТОГО	**29 034**	**7 866**	**21 168**	**46 565**	**195**	**5 028**	**19 741**	**60 691**	**17 808**	**42 883**

Таблица 4.8.5. (тыс. руб.)

Арендодатель	Обязательства на 31.12.2024			поступило обязательств	выбыло обязательств	% начисленные за 2025 год	платежи за 2025 год	Обязательства на 31.12.2025		
	итого	кратко-срочные	долго-срочные					итого	кратко срочные	долго-срочные
По договорам с ОАО "СКЭК"	36 221	9 356	26 865	2 130	244	4 424	13 836	28 697	10 382	18 315
По договорам с ООО "Кузбасслизинг"	24 470	8 452	16 018	-	-	2 127	10 579	16 018	9 366	6 652
По договорам с АО "КГЭС"	-	-	-	452	-	50	421	81	81	-
ИТОГО	**60 691**	**17 808**	**42 883**	**2 582**	**244**	**6 601**	**24 836**	**44 796**	**19 829**	**24 967**

4.9. Кредиторская задолженность

Информация о движении и остатках кредиторской задолженности в разрезе расчетов представлена в таблице 4.1., 4.2. Приложения №1.

4.10. Оценочные обязательства краткосрочные

Информация о движении и остатках оценочных обязательств в разрезе происхождения представлена в таблице 5 Приложения №1.

4.11. Выручка и себестоимость продаж

Динамика показателей по выручке и себестоимости за два года отражена в таблице 4.11.1.

Таблица 4.11.1.(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 12 месяцев 2024 г.		За 12 месяцев 2025 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Техническое обслуживание и эксплуатация сетей теплоснабжения	571 765	(422 659)	614 015	(502 506)
Техническое обслуживание и эксплуатация сетей водоснабжения	150 118	(150 736)	163 649	(164 368)
Техническое обслуживание и эксплуатация сетей водоотведения	66 867	(66 460)	72 310	(79 573)
Капитальный ремонт имущества на техническом обслуживании	165 346	(127 579)	118 146	(78 901)
Прочая деятельность	14 582	(16 066)	151 237	(133 446)
ИТОГО	**968 678**	**(783 500)**	**1 119 357**	**(958 794)**

Несмотря на рост выручки на 15 %, прибыль от продаж в 2025 году снизилась с 83 107тыс. руб. – 2024 год до 52 065 тыс. руб. – 2025г. Снижение прибыли от продаж на 37 % обусловлено ростом себестоимости на 22%, ростом управленческих расходов на 6%.

4.12. Проценты к уплате.

В отчетности показатель по строке 2330 «Проценты к уплате» включает в себя проценты начисленные по договорам финансовой аренды.

Процентный расход за 2024 год составил 5 028 тыс. руб. в 2025г – 6 601 тыс. руб.

4.13. Прочие доходы

Таблица 4.13.1.(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2025 г.
Прочие доходы, в т. ч.	**4 294**	**2 151**
Доходы в виде сумм восстановленного резерва на оплату отпусков	96	-
Доходы от продажи ТМЦ и иных активов	1 036	768
Доходы по прочей реализации	226	320
Запасы, выявленные при инвентаризации	183	-
Материальные ценности для повторного использования	-	579
Другие доходы	2 753	484

В отчете о финансовых результатах скорректирован показатель «прочие доходы» за 2024 год. Корректировка связана с отражением результата от реализации основных средств. Согласно п. 44 ФСБУ6/2020 разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Показатели «Прочие доходы» до и после корректировки представлены в таблице 4.13.2

Таблица 4.13.2.(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 12 месяцев 2024 г. до корректировки	За 12 месяцев 2024 г. после корректировки
Прочие доходы, в т. ч.	**4 399**	**4 294**
Доходы в виде сумм восстановленного резерва на оплату отпусков	96	96
Доходы от продажи ТМЦ и иных активов	1 141	1 036
Доходы по прочей реализации	226	226
Запасы, выявленные при инвентаризации	183	183
Другие доходы	2 753	2 753

4.14. Прочие расходы

Таблица 4.14.1. (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2025 г.
Прочие расходы, в т. ч.	**25 521**	**31 807**
Расходы на соц. сферу	12 067	17 546
Выплаты сотрудникам и пенсионерам	9 027	9 429
Стоимость реализованных ТМЦ и иных активов	1 114	834
Результат от реализации основного средства	29	-
Другие расходы	3 284	3 998

В отчете о финансовых результатах скорректирован показатель «прочие расходы» за 2024 год. Корректировка связана с отражением результата от реализации основных средств. Согласно п. 44 ФСБУ6/2020 разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Показатели «Прочие расходы» до и после корректировки представлены в таблице 4.14.2

Таблица 4.14.2. (тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 12 месяцев 2024 г. до корректировки**	**За 12 месяцев 2024 г. после корректировки**
Прочие расходы, в т. ч.	**25 626**	**25 521**
Расходы на соц. сферу	12 067	12 067
Выплаты сотрудникам и пенсионерам	9 027	9 027
Стоимость реализованных ТМЦ и иных активов	1 248	1 114
Результат от реализации основного средства	-	29
Другие расходы	3 284	3 284

4.15. Налог на прибыль

Показатели, формирующие налог на прибыль отражены в таблице 4.15.1.

Таблица 4.15.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(11 370)	(3 952)
Постоянный налоговый расход (доход)	(4 257)	(6 933)
Постоянный налоговый расход	(4 257)	(6 933)
Эффект от пересчета отложенных налогов	(431)	-
Налог на прибыль в том числе:	(16 058)	(10 885)
Текущий налог на прибыль	(17 708)	(12 102)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(11 208)	4 343
Изменение отложенных налоговых активов	12 858	(3 126)

Постоянный налоговый расход за 2024 год составил 4 257 тыс. руб. Данные приведены в таблице 4.15.2.

Таблица 4.15.2.(тыс.руб)

Вид и наименование (причины возникновения) объекта учета	ПНР	ПР
Выплаты сотрудникам и пенсионерам, не признаваемые для целей налогообложения	1 503	7 514
Другие затраты, не признаваемые для целей налогообложения	197	984
Расходы на социальную сферу	2 400	12 002
По основным средствам с разной первоначальной стоимостью	153	765
Спонсорская помощь	4	18
ИТОГО	**4 257**	**21 260**

Постоянный налоговый расход за 2025 год составил 6 933 тыс. руб. Данные приведены в таблице 4.15.3.

Таблица 4.15.3.(тыс.руб)

Вид и наименование (причины возникновения) объекта учета	ПНР	ПР
Выплаты сотрудникам и пенсионерам, не признаваемые для целей налогообложения	1 980	7 920
Другие затраты, не признаваемые для целей налогообложения	409	1637
Расходы на социальную сферу	2 365	9 459
По основным средствам с разной первоначальной стоимостью	184	735
Спонсорская помощь (благотворительность)	1 995	7979
ИТОГО	**6 933**	**27 730**

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица,

способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

ОАО «СКЭК» владеет долей в уставном капитале ООО «БКС» в размере 100% и является основным хозяйственным обществом.

Конечным бенефициаром ООО «БКС» с косвенным участием более 25% является Рыбальченко Светлана Юрьевна.

Связанные стороны общества в 2025 году:

Основное общество (доля участия 100%) – ОАО «СКЭК»;

Связанные стороны серез ОАО «СКЭК»: АО «КемВод», АО «КГЭС», ООО «ЛКЭ», ООО «ПКС», ООО «БЭС», ООО «БЭМЗ», ООО «ВКС», ООО «ЛКС», ООО «ТВКХ», ООО «РСУ СКЭК».

Связанные стороны через бенефициара, с которыми у общества имелись взаимоотношения в 2024, 2025гг..: ООО «Барзасский карьер», ООО «Кемеровский ДСК», ООО «Мазуровский кирпичный завод», ООО «ТСП», ООО «СДС-СТРОЙ», АО КМЦ «Энергетик».

Основное общество ОАО «СКЭК» оказывает наибольшее влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, осуществляя контроль за всеми сферами деятельности. Оборот выручки ОАО «СКЭК» в общей выручке предприятия составил в 2024 году – 98%, в 2025 году – 99% Остальные связанные стороны являются прочими связанными сторонами.

Между ООО «БКС» и связанными сторонами осуществляются следующие финансово-хозяйственные операции:

- приобретение и реализацию товаров, работ, услуг;
- приобретение и реализацию основных средств и других активов;
- аренду имущества

Объем операций в стоимостном выражении со связанными сторонами приведен в таблице 5.2. Данные указаны с учетом НДС-20%

Таблица 5.2. (тыс. руб.)

Наименование организации	2024 год		2025 год	
	Объем закупок	Объем реализации	Объем закупок	Объем реализации
ОАО «СКЭК»	209 227	1 146 074	250 680	1 331 343
Связанные стороны через ОАО «СКЭК» в том числе:	5 599	5 436	20 925	2 831
ООО «БЭМЗ-1»	3 314	30	16 897	3
ООО «БЭС»	195	221	2590	1041
АО «КГЭС»	206	6	552	
АО «КЕМВОД»	196	1 074	234	763
ООО «ЛКС»	4	34	8	112
ООО «ПКС»	21		320	447
ООО «РСУ СКЭК»	1 595	3 235	28	18
ООО «ТВКХ»	68	539	88	155
ООО «ВКС»		297	208	292
Связанные стороны через бенефициара	2 706	83	11 462	30
ИТОГО	**217 532**	**1 151 593**	**283 067**	**1 334 204**

Информация о незавершенных операциях со связанными сторонами за 2024г, 2025г. приведена в таблице 5.3. Данные указаны с учетом НДС-20%

Таблица 5.3. (тыс. руб.)

Наименование организации	На 31.12.2024г		На 31.12.2025г	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	тыс. руб	тыс. руб	тыс. руб	тыс. руб
ОАО «СКЭК»	145 710	1 039	143 116	2 045
Другие связанные стороны через ОАО «СКЭК» в том числе	22 399	199	23 419	320
ООО «БЭС»	33	-	564	-
АО «КГЭС»	-	199	-	-
АО «КЕМВОД»	-	-	-	-
ООО «ЛКС»	30	-	4	-
ООО «ПКС»	-	-	447	320
ООО «РСУ СКЭК»	-	-	-	-
ООО «ТВКХ»	22 336	-	22 404	-
ООО «ВКС»	-	-	-	-
Другие связанные стороны через бенефициара	243	473	350	1367
ИТОГО	**168 352**	**1 711**	**166 885**	**3 732**

Все расчеты со связанными сторонами производятся в безналичном порядке путем перечисления денежных средств на расчетные счета или проведением зачетов взаимных требований.

Со стороны ООО «ТВКХ» имеется просроченная дебиторская задолженность: на 31.12.2025г – 22 371 тыс. руб. на 31.12.2024г – 21 307 тыс.руб.

6. Вознаграждения управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам
- главный инженер;
- главный бухгалтер;
- директор филиала.

Вознаграждения основному управленческому персоналу представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1. (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Общая величина вознаграждений за 2024 год**	**Общая величина вознаграждений за 2025 год**
Краткосрочные вознаграждения	**17 163**	**23 571**
в том числе:		
оплата труда	8 599	10 301
премии	3 917	4 152
отчисления с оплаты труда	3 834	4 459
ежегодный оплачиваемый отпуск	563	2 130

прочие выплаты	250	260
удержанный НДФЛ	1 816	2 269

7. Информация о рисках.

В связи с действующими в отношении Российской Федерации санкциями для Общества потенциально возрастают риски отсутствия, либо значительного удорожания оборудования и комплектующих импортного производства. Для минимизации его влияния на хозяйственную деятельность Общество реализует программу импортозамещения отечественными аналогами.

Компания оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не влияет на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий на деятельность компании текущего года.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в сложившихся условиях.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения налогового, валютного и таможенного законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Предприятие обладает материальными ресурсами и техникой в достаточном объеме для бесперебойной работы. Обязательства перед персоналом выполнены полностью. Налоговые платежи и отчисления во внебюджетные фонды произведены своевременно и в полном объеме. Общество не намерено прекращать свое существование или сокращать объем деятельности в обозримом будущем.

Приложение №1
к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО "БКС" за 2025 год

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Остаточная стоимость основных средств	**за 20 25 г.[1]**	**120 962**	**(79 144)**	**1 622**	**(1 195)**	**1 128**	**(8 884)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**121 389**	**(86 900)**
	за 20 24 г.[1]	**120 774**	**(70 260)**	**674**	**(486)**	**357**	**(9 241)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**120 962**	**(79 144)**
в том числе: *Здания*	за 20 25 г.[1]	14 133	(4 231)	-	-	-	(583)	-	-	-	-	-	14 133	(4 814)
	за 20 24 г.[1]	14 133	(3 648)	-	-	-	(583)	-	-	-	-	-	14 133	(4 231)
Сооружения и передаточные устройства	за 20 25 г.[1]	2 567	(1 202)	-	-	-	(106)	-	-	-	-	-	2 567	(1 308)
	за 20 24 г.[1]	2 567	(1 076)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	2 567	(1 202)
Машины и оборудование	за 20 25 г.[1]	35 165	(27 595)	1 511	(1 195)	1 128	(3 438)	-	-	-	-	-	35 481	(29 905)
	за 20 24 г.[1]	34 628	(24 130)	537	-	-	(3 465)	-	-	-	-	-	35 165	(27 595)
Транспортные средства	за 20 25 г.[1]	55 926	(35 179)	-	-	-	(4 058)	-	-	-	-	-	55 926	(39 237)
	за 20 24 г.[1]	56 412	(31 250)	-	(486)	357	(4 286)	-	-	-	-	-	55 926	(35 179)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 25 г.[1]	2 231	(1 949)	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	2 231	(2 043)
	за 20 24 г.[1]	2 231	(1 856)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	2 231	(1 949)
Другие виды основных средств	за 20 25 г.[2]	10 940	(8 988)	111	-	-	(605)	-	-	-	-	-	11 051	(9 593)
	за 20 24 г.[1]	10 803	(8 300)	137	-	-	(688)	-	-	-	-	-	10 940	(8 988)
Капитальный ремонт объектов основных средств	**за 20 25 г.[1]**	**-**	**-**	**1 065**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 065**	**-**
	за 20 24 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом (ППА)	**за 20 25 г.[2]**	**81 104**	**(18 207)**	**2 583**	**(2 439)**	**2 209**	**(14 079)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**81 248**	**(30 077)**
	за 20 24 г.[1]	**43 139**	**(15 561)**	**46 565**	**(8 600)**	**8 416**	**(11 062)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**81 104**	**(18 207)**
в том числе: Здания и помещения	за 20 25 г.[2]	16 402	(9 841)	-	-	-	(3 281)	-	-	-	-	-	16 402	(13 122)
	за 20 24 г.[1]	16 402	(6 560)	-	-	-	(3 281)	-	-	-	-	-	16 402	(9 841)
Земельные участки	за 20 25 г.[2]	2 117	(1 119)	-	-	-	(489)	-	-	-	-	-	2 117	(1 608)
	за 20 24 г.[1]	2 117	(630)	-	-	-	(489)	-	-	-	-	-	2 117	(1 119)
Транспортные средства	за 20 25 г.[2]	58 304	(4 695)	2 583	(2 412)	2 191	(9 452)	-	-	-	-	-	58 475	(11 956)
	за 20 24 г.[1]	20 334	(6 648)	46 537	(8 567)	8 383	(6 430)	-	-	-	-	-	58 304	(4 695)
Другие виды	за 20 25 г.[2]	4 281	(2 552)	-	(27)	18	(857)	-	-	-	-	-	4 254	(3 391)
	за 20 24 г.[1]	4 286	(1 723)	28	(33)	33	(862)	-	-	-	-	-	4 281	(2 552)
ВСЕГО ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка	**за 20 25 г.[2]**	**202 066**	**(97 351)**	**5 270**	**(3 634)**	**3 337**	**(22 963)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**203 702**	**(116 977)**
	за 20 24 г.[1]	**163 913**	**(85 821)**	**47 239**	**(9 086)**	**8 773**	**(20 303)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**202 066**	**(97 351)**

1.2. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Основные средства, переданные в аренду - всего	-	-	171
в том числе: Транспортные средства	-	-	171

1.3. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г.[2]	-	-	1 622	-	-	(1 622)	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	645	-	-	(645)	-	-
Машины и оборудование	за 20 25 г.[2]	-	-	1 511	-	-	(1 511)	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	537	-	-	(537)	-	-
Другие виды основных средств	за 20 25 г.[2]	-	-	111	-	-	(111)	-	-
	за20 24 г.[3]	-	-	108	-	-	(108)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г.[2]	-	-	-	-	-)	(-)	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	29	-	-)	(29)	-	-
в том числе: *Другие виды основных средств*	за 20 25 г.[2]	-	-	-	-	-)	(-)	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	29	-	-)	(29)	-	-
Капитальные вложения на ремонт основных средств - всего	за 20 25 г.[2]	-	-	1 065	-	-	(1 065)	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	резерв под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 20 25 г.[1]	38 422	-	946 660	(961 614)	-	-	x	23 468	(214)
в том числе:	за 20 24 г.[2]	19 498	(202)	805 613	(786 689)	202	-	x	38 422	-
Сырье, материалы и другие ценности	за 20 25 г.[1]	30 522	-	215 219	(2 819)	-	(214)	(224 581)	18 341	(214)
	за 20 24 г.[2]	19 043	(202)	175 829	(3 189)	202	-	(161 161)	30 522	-
Затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г.[1]	7 900	-	731 441	(958 795)	-	-	224 581	5 127	-
	за 20 24 г.[2]	455	-	629 784	(783 500)	-	-	161 161	7 900	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	создание, восста- новление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[1]	172 856	(14)	152 840	-	(150 475)	-	-	-	175 221	(34)
	за 20 24 г.[2]	215 007	(14)	151 035	-	(193 139)	(47)	-	-	172 856	(14)
в том числе: *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*	за 20 25 г.[1]	464	-	662	-	(464)	-	-	-	662	-
	за 20 24 г.[2]	457	-	464	-	(457)	-	-	-	464	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г.[1]	169 564	(14)	150 763	-	(148 212)	-	(20)	-	172 115	(34)
	за 20 24 г.[2]	212 427	(14)	148 781	-	(191 641)	(3)	-	-	169 564	(14)
Задолженность по налогам и сборам	за 20 25 г.[1]	560	-	402	-	(560)	-	-	-	402	-
	за 20 24 г.[2]	184	-	551	-	(136)	(39)	-	-	560	-
Расчеты с персоналом и подотчетными лицами	за 20 25 г.[1]	36	-	41	-	(36)	-	-	-	41	-
	за 20 24 г.[2]	50	-	36	-	(50)	-	-	-	36	-
Расчеты с прочими дебиторами	за 20 25 г.[1]	2 232	-	972	-	(1 203)	-	-	-	2 001	-
	за 20 24 г.[2]	1 889	-	1 203	-	(855)	(5)	-	-	2 232	-
Итого	за 20 25 г.[1]	172 856	(14)	152 840	-	(150 475)	-	-	x	175 221	(34)
	за 20 24 г.[2]	215 007	(14)	151 035	-	(193 139)	(47)	-	x	172 856	(14)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.		На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	24 524	24 490	21 321	21 307	27 526	27 512
в том числе:						
Краткосрочная дебиторская задолженность	24 524	24 490	21 321	21 307	27 526	27 512

4.Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступление		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	на доходы		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего. В том числе:	за 20 25 г.[1]	122 479	139 367	-	(122 069)	-	-	139 777
	за 20 24 г.[2]	138 748	121 890	-	(138 159)	-	-	122 479
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.[1]	12 332	29 177	-	(11 927)	-	-	29 582
	за 20 24 г.[2]	24 892	11 749	-	(24 309)	-	-	12 332
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г.[1]	18	13	-	(17)	-	-	14
	за 20 24 г.[2]	67	15	-	(64)	-	-	18
Задолженность по налогам и сборам	за 20 25 г.[1]	86 987	82 532	-	(86 987)	-	-	82 532
	за 20 24 г.[2]	91 910	86 987	-	(91 910)	-	-	86 987
Задолженность перед персоналом по оплате труда	за 20 25 г.[1]	22 989	27 507	-	(22 985)	-	-	27 511
	за 20 24 г.[2]	21 772	22 986	-	(21 769)	-	-	22 989
Расчеты с прочими кредиторами	за 20 25 г.[1]	153	138	-	(153)	-	-	138
	за 20 24 г.[2]	107	153	-	(107)	-	-	153
Итого	за 20 25 г.[1]	122 479	139 367	-	(122 069)	-	x	139 777
	за 20 24 г.[2]	138 748	121 890	-	(138 159)	-	x	122 479

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	405	583	681
в том числе:			
Расчеты с поставщиками	405	583	681

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства краткосрочные- всего	33 137	59 739	(55 554)	-	37 797
в том числе: *Оценочное обязательство на предстоящие выплаты отпускных*	33 137	59 739	(55 554)	-	37 322
Оценочное обязательство по судебным издержкам	-	475	-	-	475
Оценочные обязательства долгосрочные - всего	1 581	138	-	-	1 719
Резерв на рекультивацию	1 581	138	-	-	1 719

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 12 месяцев 20 25 г.[2]	За 12 месяцев 20 24 г.[3]
Материальные затраты	228 236	167 249
Затраты на оплату труда	493 133	428 196
Отчисления на социальные нужды	152 066	133 055
Амортизация	22 065	19 337
Прочие затраты	169 019	145 179
Итого по элементам	1 064 519	893 016
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	2 773	(7 445)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 067 292	885 571