

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру
АО «ЮКС»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Югорские коммунальные системы» (ОГРН 1048600300979, Адрес: 628011, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. о. Ханты-Мансийск, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, зд. 52, помещ. 2) (далее – АО «ЮКС»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, из исключение обстоятельств, указанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение – АО «ЮКС» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как раскрыто в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ЮКС» по результатам деятельности за 2023 – 2025 годы АО «ЮКС» несет убытки, активы АО «ЮКС» стремительно сокращаются. Основными причинами получения убытков в АО «ЮКС» является отсутствие производственной деятельности с 2022 года, продажа основных фондов, а также недостаточное количество имущества, которое способно приносить доход от сдачи в аренду.

Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «ЮКС» продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по этому вопросу, раскрытая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, не является адекватной.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЮКС» по состоянию на 31.12.2024 года и за 2024 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 26 марта 2025 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем

риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах и существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Исаков Андрей Михайлович

Директор ООО «Томаудит»

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606090906)

Аудиторская организация:

ООО «Томаудит»

ОГРН 1057002540440

634050, Россия, Томская область, г. Томск, пер. Пионерский, д. 8, 14.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606064445 от 30.11.2016 г.



Исаков

«13» марта 2026 года

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г.

Акционерное общество "ЮГОРСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ Организация: <u>СИСТЕМЫ</u>	по ОКПО	73149247
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8622009412
Организационно-правовая форма: <u>Непубличные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	12267
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Ханты-Мансийск, г Ханты-Мансийск, ул Ленина, зд. 52, помещ. 2		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание акционеров Общества

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Отчетная дата	0710001		
(число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	73149247		
по ОКЕИ	384		

Акционерное общество "ЮГОРСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ Организация: <u>СИСТЕМЫ</u>
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>

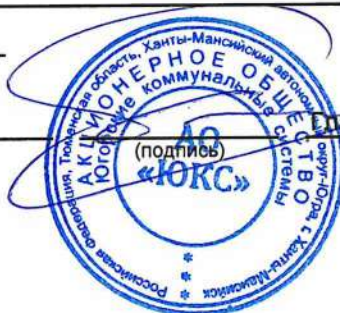
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
т.1.1-1.3	Основные средства	1150	-	-	11 448
	в том числе:		-	-	
	Основные средства, переданные в аренду				6 554
	Капитальные вложения в создание основных средств		-	-	4 894
т.1.1-1.3	Инвестиционная недвижимость	1160	4 567	5 115	1 820
п.3.7.	Отложенные налоговые активы	1180	4 803	4 688	3 827
	Итого по разделу I	1100	9 370	9 803	17 095
	II. Оборотные активы				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	335
т. 2.1-2.2	Дебиторская задолженность	1230	7	738	17 698
	в том числе:		-		
	Расчеты с покупателями и заказчиками			664	17 260
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	31	355
	Прочая дебиторская задолженность		7	43	83
п. 3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты		3 256	2 539	2 823
	Итого по разделу II	1200	3 263	3 277	20 856
	БАЛАНС	1600	12 633	13 080	37 951

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
п.3.4.	Уставный капитал	1310	2 000	2 000	2 000
п.3.4.	Резервный капитал	1360	100	100	100
п.3.4.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 453	10 825	13 450
	Итого по разделу III	1300	12 553	12 925	15 550
	IV. Долгосрочные обязательства				
п.3.7.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	982
	Итого по разделу IV	1400	-	-	982
	V. Краткосрочные обязательства				
т.3.1	Кредиторская задолженность	1520	80	155	21 419
	в том числе				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		45	64	21 324
	Прочая кредиторская задолженность		35	91	95
	Итого по разделу V	1500	80	155	21 419
	БАЛАНС	1700	12 633	13 080	37 951

ВРИО директора АО "ЮТЭК-
Конда" - управляющей
организации АО "ЮКС"

(наименование должности)

16 февраля 2026 г.



(подпись)

Слазов Евгений Александрович

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
Форма по ОКУД		
Отчетная дата		
(число, месяц, год)		
по ОКПО		
73149247		
по ОКЕИ		
384		

Акционерное общество "ЮГОРСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ
Организация: СИСТЕМЫ
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	3а 2025 г.	3а 2024 г.
п.3.5.	Выручка	2110	766	904
п.3.5.	Себестоимость продаж	2120	(737)	(5 228)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	29	(4 324)
п.3.5.	Управленческие расходы	2220	(597)	(974)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(568)	(5 298)
	Проценты к получению	2320	344	1 033
	в том числе:			
	Проценты к получению (размещение краткосрочных депозитов)		344	1 033
п.3.6.	Прочие доходы	2340	2	3 176
п.3.6.	Прочие расходы	2350	(265)	(3 364)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(487)	(4 453)
п.3.7.	Налог на прибыль организаций	2410	115	1 828
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(16)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	115	1 844
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(372)	(2 625)
	Совокупный финансовый результат	2500	(372)	(2 625)
п. 3.4.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	(0,19)	(1,31)

ВРИО директора АО "ЮТЭК-Конда" -
управляющей организации АО "ЮКС"
(наименование должности)

16 февраля 2026 г.



Глазов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
73149247		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Акционерное общество "ЮГОРСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ

Организация: СИСТЕМЫ"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	2 000	-	-	-	100	13 450	15 550
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	2 000	-	-	-	100	13 450	15 550
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(2 625)	(2 625)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	2 000	-	-	-	100	10 825	12 925
	На 31 декабря 2024 г.	3200	2 000	-	-	-	100	10 825	12 925
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	2 000	-	-	-	100	10 825	12 925
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(372)	(372)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	2 000	-	-	-	100	10 453	12 553

ВРИО директора АО "ЮТЭК-Конда" Глазов Евгений
управляющей организации АО "ЮКС" Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)



16 февраля 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
Форма по ОКУД		
Отчетная дата		
(число, месяц, год)		
по ОКПО		
73149247		
по ОКЕИ		
384		

Акционерное общество "ЮГОРСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ
Организация: СИСТЕМЫ"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	3а 2025 г.	3а 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 742	15 729
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 319	14 199
п. 3.3.	прочие поступления	4119	423	1 530
	Платежи - всего	4120	(1 025)	(24 588)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(701)	(23 481)
	в связи с оплатой труда работников	4122	-	(242)
п. 3.3.	прочие платежи	4129	(324)	(865)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	717	(8 859)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	9 624
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	9 624
	Платежи - всего	4220	-	(1 049)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к	4221	-	(1 049)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	8 575
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	717	(284)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	2 539	2 823
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	3 256	2 539

ВРИО директора АО "ЮТЭК-Конда" -
управляющей организации АО "ЮКС"
(наименование должности)

16 февраля 2026 г.



Глазов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Акционерное общество
«Югорские коммунальные системы»
за 2025 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утверждено Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие положения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Югорские коммунальные системы».

Краткое наименование: АО «ЮКС».

13 мая 2024 года АО «ЮТЭК-Совэнерго» изменило наименование, юридический адрес и КПП:

1. АО «Югорские коммунальные системы» (сокращенное наименование АО «ЮКС»),
2. Юридический адрес индекс 628011, ул. Ленина, зд. 52, помещ. 2, г.о. Ханты-Мансийск, г. Ханты-Мансийск, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра.
- 3.КПП 860101001.

Данные изменения в наименовании юридического лица и юридического адреса зарегистрированы в установленном законом порядке, что подтверждается Листом записи Единого государственного реестра юридических лиц от 13.05.2024г. за ГРН 2248600123352, от 18.06.2024г. за ГРН 2248600165009. Остальные реквизиты, в том числе ОГРН, ИНН, и банковские реквизиты остались без изменений.

Переименование организации не является реорганизацией. Общество продолжает нести все права и обязательства, принятые на себя до смены наименования и действовать под новым наименованием без необходимости изменения, расторжения, переоформления заключенных договоров и (или) оформленных ранее правоустанавливающих документов.

Место нахождения юридического лица: Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. о. Ханты-Мансийск, г. Ханты-Мансийск

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. о. Ханты-Мансийск, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, зд. 52, помещ. 2

Дата государственной регистрации: 13 апреля 2004 г. (свидетельство о постановке на учет серия 86 № 001019131) в Межрайонной ИФНС России № 4.

Основной государственный регистрационный номер: 1048600300979.

ИНН 8622009412 КПП 860101001

АО «ЮКС» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.

Общество является юридическим лицом, имеет отдельный баланс, расчетные счета в банках, печать с обозначением своего наименования и основными реквизитами.

Органами управления Общества в соответствии с уставом являются:

- общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган (директор, управляющая компания, управляющий).

Акционеры общества:

Акционерное Общество «Югорская региональная электросетевая компания» - 100% обыкновенных акций;

За отчетный год в обществе не проводились сделки по отчуждению акций общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется АО «ЮТЭК-Конда» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 032 от 13 мая 2022 г., № 13-25 от 04.06.2025.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерией АО «ЮТЭК-Конда», под руководством главного бухгалтера по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 032 от 13 мая 2022 г., № 13-25 от 04.06.2025.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия в составе 6 человек. Согласно решения единственного акционера № 35 от 13.02.2026г. членами Ревизионной комиссии избраны:

- Ахметханов Радик Рафикович;
- Баисламов Артур Ульфатович;
- Жарников Петр Викторович;
- Николаева Екатерина Владимировна;
- Чебыкина Александра Николаевна;
- Шалялиитинова Любовь Ильинична.

Основной вид деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность предприятия за отчетный период составила 0 человек (за 2024 год – 0,2 человек).

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности”.

Согласно Решению единственного акционера № 32 от 30.06.2025г. АО «ЮКС», в качестве аудитора для оказания услуг по проведению ежегодного инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год утвержден ООО «Томаудит» (ОГРН 1057002540440), ИНН/КПП 7017124310 / 701701001/

Адрес местонахождения:

634050, г.Томск, пер.Пионерский, д.8, кв.14.

Почтовый адрес: 634050, г.Томск, пер.Пионерский, д.8, кв.14.

Телефон: +7 (3822) 530-611, 530-654

Адрес электронной почты tomaudit@mail.ru.

Вознаграждение аудитору за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составляет 103 950 руб. (Сто три тысячи девятьсот пятьдесят рублей), в том числе НДС 5% согласно заключенному договору и дополнительному соглашению к нему. Предварительный расчет производится в виде 50% предоплаты от стоимости каждого этапа не позднее даты начала проверки. Иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в отчетном году указанной аудиторской организацией не оказывались.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ЮКС» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2021 №402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приказе Министерства Финансов РФ от 04.10.2023г. № 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в редакции последующих изменений и дополнений.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении АО «ЮКС», финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом директора Общества от 30.12.2024 № 5. Требования положения о внутреннем контроле, согласно ст.19 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выполнены в полном объеме, согласно Учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей налогообложения утверждена в соответствии с требованиями части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Целью налогового учета Общества является формирование достоверной и полной информации обо всех фактах хозяйственной жизни, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения.

Для учета имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества используется Рабочий план счетов системы 1С «Бухгалтерия».

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Вступил в действие с отчетности за 2025 год.

Изменения, внесенные в сопоставимые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрыты в разделе 4 Пояснений.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Вступил в действие с 1 апреля 2025 года.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год.

2.2. Представление активов и обязательств

Суммы полученных и выданных авансов в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом НДС.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению:

- статьи бухгалтерского баланса и статьи отчета о финансовых результатах более чем на 10%;
- суммы денежного потока в отчете о движении денежных средств более чем на 10%.

Для целей формирования (детализации) бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах признаются существенными и приводятся обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществляемых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

- Единицей учета является инвентарный объект. Учет основных средств ведется по группам:
- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- группы однородных объектов основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признаётся существенной, если она превышает 100 000 руб. Завершённые капитальные вложения в виде стоимости ремонта принимаются к учёту в качестве отдельного основного средства, если межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Срок полезного использования такого основного средства определяется исходя из продолжительности межремонтного периода (п. 8, пп. "а" п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29). Амортизация по этому объекту начисляется тем же способом, что и по самому объекту основных средств. Начисленная амортизация отражается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Активы, используемые для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода (операционная аренда), учитываются:

- недвижимое имущество, включая сооружения – в составе инвестиционной недвижимости;
- движимое имущество – в составе основных средств.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на наличие признаков обесценения проводится по состоянию на 31 декабря отчётного года.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете определяется исходя из цен, установленных договорами с покупателями с учетом НДС. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (приказ МФ РФ от 29.07.98г. №34-н, ПБУ 21/2008).

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.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

В зависимости от наличия обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

- по задолженности, просроченной свыше 45 дней – 50% долга;
- по задолженности, просроченной свыше 90 дней – 100% долга.

При возбуждении процедуры банкротства в отношении должника резерв создается в размере:

- 50% долга – при отсутствии просрочки;
- 100% долга - в случае, если задолженность просрочена к оплате.

Резерв по сомнительным долгам является оценочным значением и не отражается отдельной строкой в пассиве бухгалтерского баланса. Размер дебиторской задолженности показывается в активе баланса за минусом созданного резерва.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки организации отражаются свернуто в случаях, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Таким денежным потоком является налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещений из нее.

Суммы НДС отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе потоков от текущих операций по строке 4129 "Прочие платежи" или 4119 "Прочие поступления".

К денежным потокам организации не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не показываются:

- платежи денежных средств, связанных с инвестированием их в денежные эквиваленты, поступление денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств и денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета на другой и др.

2.7. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в учете фактов деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от сдачи имущества в операционную аренду.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные доходы и расходы Общества являются прочими доходами и расходами.

Расходы по обычным видам деятельности группируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация ОС;
- прочие затраты.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 "Продажи".

2.8. Аренда.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды имущества.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

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

3.1. Основные средства, инвестиционная недвижимость (строки 1150, 1160 Бухгалтерского баланса)

В конце 2025 года Обществом произведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования. По итогам проверки было принято решение сроки полезного использования основных средств, сдаваемых в аренду, не изменять.

С целью выявления признаков возможного обесценения внеоборотных активов Обществом проведено тестирование на их наличие по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года. Тестирование на предмет обесценения в 2025 году производилось на основании приказа № 2-25 от 26.12.2025 года. По результатам тестирования установлено отсутствие признаков обесценения внеоборотных активов на указанные даты.

В соответствии с приказом № 1-25 от 26.12.2025 проведена инвентаризация основных средств. В ходе инвентаризации излишки и недостатки не выявлены.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода основных средств представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 1.1-1.3.

Аренда имущества.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества заключены договоры аренды имущества:

1. В качестве Арендодателя, сроком на 11 месяцев, без права выкупа и сдачи в субаренду. Поскольку условия договоров аренды соответствуют п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Расходы и доходы по договорам оцениваются как операционная аренда и признаются доходами и расходами периода, в котором они имели место быть.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230, 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 кредиторская и дебиторская задолженность Обществом квалифицирована как краткосрочная.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2025 принято решение резерв не создавать, на 31.12.2024г. – не создавать, на 31.12.2023 – создан резерв по сомнительным долгам в сумме 250 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности, а также резервов сомнительных долгов представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2.1-2.2, 3.1.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства включают остатки на расчетных счетах.

тыс. руб.			
Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК, в том числе:	3 256	2 539	2 823
Расчетный счет	-	39	2 823
Депозитный счет	3 256	2 500	-

Прочие поступления (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

тыс. руб.

Наименование	За январь–декабрь 2025 г.	За январь–декабрь 2024 г.
Прочие поступления, всего	423	1 530
в том числе:		
Проценты по депозитному счету (на остаток средств на р/сч)	340	1 029
Возврат от поставщика	-	326
НДС (свернуто)	83	175

Прочие платежи (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

тыс. руб.

Наименование	За январь–декабрь 2025 г.	За январь–декабрь 2024 г.
Прочие платежи, всего	(324)	(865)
в том числе:		
Налоги	(139)	(680)
Членские взносы в СРО	(160)	(155)
Услуги банка	(25)	(30)

Остатки на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного и сопоставимого периода денежных средств и денежных эквивалентов представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.4. Капитал и резервы (строки 1310, 1360, 1370 Бухгалтерского баланса).

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 (два миллиона) рублей 00 копеек и разделён на обыкновенные именные акции в количестве 2 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Уставный капитал полностью оплачен.

Информация о сделках с акциями: не проводились в 2023 -2025 г. г.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных: 2 000 000 штук.

Дивиденды не выплачивались в 2023-2025.

Ведение реестра ценных бумаг:

Ведение реестра осуществляет Акционерное общество «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т.», находящаяся по адресу: Россия, г. Москва, ул. Стромынка, дом 18, а/я 9.

В соответствии с Уставом, в Обществе формируется резервный капитал в размере не менее 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера. По состоянию на 31.12.2025 резервный капитал сформирован в полном объеме – 100 тыс. руб.

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В 2025 году Общество добавочный капитал не формировало.

Базовая прибыль на 1 акцию представлена в таблице:

Показатели	2025г.	2024г.
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период, рублей.	(372 020,91)	(2 625 564,49)
Количество акций в течение отчетного периода, штук	2 000 000	2 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	(0,19)	(1,31)

Общество не эмитировало ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, не заключало договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась.

Нераспределенная прибыль (строка 1370). На 31.12.2025 составила 10 453 тыс. руб., на 31.12.2024 – 10 825 тыс. руб., на 31.12.2023 - 13 450 тыс. руб.

3.5. Выручка от продаж и себестоимость продаж (строки 2110, 2020 Отчета о финансовых результатах)

Наименование	тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Выручка, всего:	766	904
в том числе:		
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	766	904
- СМР	-	-
Себестоимость продаж	(737)	(5 228)
в том числе:		
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	(737)	(5 228)
- СМР	-	-
Управленческие расходы	(597)	(794)

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) распределяются пропорционально по видам деятельности.

Состав расходов по обычным видам деятельности, представлен в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	172
Отчисления на социальные нужды	-	52
Амортизация	548	678
Прочие затраты	786	5 300
Итого по элементам	1 334	6 202
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 334	6 202

3.6. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

В составе прочих доходов и расходов доходы и расходы от реализации основных средств и суммы восстановленного и начисленного резерва показаны свернуто.

Наименование	тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Прочие доходы (стр.2340)	2	3 176
в том числе:		
Прибыль от реализации и выбытия ОС	-	2 768
Доходы от реализации прочего имущества	-	121
Переменная часть арендной платы	-	157

Наименование	За январь–декабрь 2025 г.	За январь–декабрь 2024 г.
Доходы прочие	2	130
Прочие расходы (стр.2350)	(265)	(3 364)
в том числе:		
Расходы от ликвидации и выбытия ОС	-	(2 295)
Расходы от реализации прочего имущества	-	(106)
Налог на имущество	-	(4)
Транспортный налог	-	(2)
Услуги кредитных организаций	(26)	(30)
Штрафы, пени, неустойки	(1)	(2)
Членские взносы СРО	(160)	(155)
Переменная часть арендной платы	-	(157)
Амортизация ОС	-	(81)
Услуги регистратора	(50)	(48)
Расходы прошлых лет	(26)	-
Аренда ЗУ	-	(11)
Расходы прочие	(2)	(473)

3.7. Налоги

Налог на прибыль организации

Налог на прибыль в 2025 году рассчитывался затратным методом.

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(487)	(4 453)
Текущий налог на прибыль	-	(16)
Отложенный налог на прибыль	115	1 844
Налог на прибыль	115	1 828

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы	4 803	4 689	3 827
Отложенные налоговые обязательства	-	-	982

В связи с переходом с 01.01.2025 г. на применение ставки налога на прибыль равной 25 %, был пересмотрен отложенный налог на прибыль. Сумма перерасчета отложенного налога на прибыль составила 938 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах сумма пересчета отложенного налога отражена в составе строки 2412.

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 153 тыс. руб. (1 974 тыс. руб. в 2024). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 110 тыс. руб. (1 357 тыс. руб. в 2024).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

4. Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам (изменение сравнительных показателей).

Были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи с обстоятельствами, указанными ниже.

Изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связаны с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и в связи с изменением формы отчетности.

Форма «Бухгалтерский баланс»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		До изменения	После изменения	До изменения	После изменения
Основные средства	1150	-	-	7 793	11 448
<i>Корректировка</i>		-	-	+ 3 655	
Инвестиционная недвижимость	1160	5 115	5 115	5 475	1 820
<i>Корректировка</i>		-	-	- 3 655	
Дебиторская задолженность	1230	712	738	17 667	17 698
<i>Корректировка</i>		+26		+31	
Прочие оборотные активы	1260	26	-	31	-
<i>Корректировка</i>		-26		-31	

Активы, используемые для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода (операционная аренда), учитываются:

- недвижимое имущество, включая сооружения – в составе инвестиционной недвижимости;
- движимое имущество – в составе основных средств.

Исключительное право на ПО, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу и сроком до 1 года, с периодом пользования в несколько отчетных периодах, признается как дебиторская задолженность на счете 76. Дебиторская задолженность списывается ежемесячно по мере срока действия права пользования (п. 19 ПБУ 10/99). Остаток аванса отражается в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

**Форма «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»
за январь-декабрь 2024 г.**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	
		До изменения	После изменения
Денежные потоки от текущих операций			
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	12 485	14 199
Корректировка		+ 1 714	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 714	-
Корректировка		- 1 714	

в Отчете о движении денежных средств:

- поступления от арендных платежей отражены в строке 4111, как поступления по основному виду деятельности.

Корректировки осуществлены для целей сопоставимости сравнительных показателей на 31.12.2023, 31.12.2024.

5. Связанные стороны.

На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2025г.

№п /п	Наименование связанной стороны, ИНН и адрес юридического лица	Характер (основание) связанности сторон	Дата возникновения связанности/период связанности (в пределах 2025 года)	Операции со связанными сторонами
Основное хозяйственное общество				
1	АО «ЮРЭСК», ИНН 8601045152, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Ханты-Мансийск, г Ханты-Мансийск, ул. Ленина, здание 52, помещение 2	Основное Общество; оказывает значительное влияние на Общество, имеет право давать обязательные указания; единственный акционер – 100 % акций.	До 2025 года/весь отчетный период	Владение пакетом акций, приобретение и продажа товаров (работ, услуг), предоставление имущества в аренду.
Другие связанные стороны				
1	АО «ЮТЭК-Конда», ИНН 8616008160, 628001, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Барабинская, дом 7.	Указанное юридическое лицо контролирует Общество (единоличный исполнительный орган АО «ЮТЭК-Конда»); указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же юридическим лицом (АО «ЮРЭСК»).	До 2025 года/весь отчетный период	Услуги управления, приобретение и продажа товаров (работ, услуг), предоставление имущества в аренду

№п /п	Наименование связанной стороны, ИНН и адрес юридического лица	Характер (основание) связанности сторон	Дата возникновения связанности/период связанности (в пределах 2025 года)	Операции со связанными сторонами
2	АО «ЮТЭК-Нягань», ИНН 8610015531, 628186, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нягань, пр-кт Нефтяников, дом 7, корпус 9	Указанное юридическое лицо и Общество контролируется одним и тем же юридическим лицом (единоличный исполнительный орган АО «ЮТЭК-Конда»); указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же юридическим	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют
3	АО «ЮТЭК-Югорск», ИНН 8622009518, 628260, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Югорск, ул. Геологов, здание 8.	Указанное юридическое лицо и Общество контролируется одним и тем же юридическим лицом (единоличный исполнительный орган АО «ЮТЭК-Конда»); указанное юридическое лицо и Общество контролируются	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют
4	АО «ЮТЭК – Белоярский» ИНН 8611006699, 628162, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Белоярский, ул. Центральная, дом 33, корпус -, -.	Указанное юридическое лицо и Общество контролируется одним и тем же юридическим лицом (единоличный исполнительный орган АО «ЮТЭК-Конда»); указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же юридическим	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют
5	АО «ЮТЭК – Когалым» ИНН 8608010423, 628481, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Когалым, ул. Дружбы Народов, дом 41.	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же юридическим лицом (АО «ЮРЭСК»).	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют
6	АО «ЮТЭК – Берёзово» ИНН 8613005531, 628140, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, р-н Березовский, пгт. Березово, ул. Механическая, дом 1.	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же юридическим лицом (АО «ЮРЭСК»).	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют
7	АО «ЮТЭК – ХМР» ИНН 8618005951, 628001, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Барабинская, дом 7.	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же юридическим лицом (АО «ЮРЭСК»).	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют
8	АО «Юграэнерго» ИНН 8601029263, 628012, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Сосновый Бор, дом 21, корпус -, -.	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же юридическим лицом (АО «ЮРЭСК»).	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют

№п /п	Наименование связанной стороны, ИНН и адрес юридического лица	Характер (основание) связанности сторон	Дата возникновения связанности/период связанности (в пределах 2025 года)	Операции со связанными сторонами
Основной управленческий персонал				
1	Глазов Евгений Александрович	Указанное физическое лицо контролирует Общество (единоличный исполнительный орган АО «ЮТЭК-Конда»); указанное физическое лицо оказывает значительное влияние на Общество	До 2025 года/весь отчетный период	Отсутствуют

Операции, проведенные со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление имущества в аренду.

Задолженность и обязательства связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025г. и 31 декабря 2024г. представлены в таблицах

Продажи связанным сторонам за 2025 год

тыс. руб.

Юридическое лицо	Задолженность на начало периода		Предъявлено с НДС	Оплачено	Задолженность на конец периода	
	Дт	Кт			Дт	Кт
АО «ЮТЭК-Конда»	665	-	919	1 584	-	-

Продажи связанным сторонам за 2024 год

тыс. руб.

Юридическое лицо	Задолженность на начало периода		Предъявлено с НДС	Оплачено	Задолженность на конец периода	
	Дт	Кт			Дт	Кт
АО «ЮТЭК-Конда»	5 844	-	11 885	17 064	-	665

Закупки у связанных сторон 2025 год

тыс. руб.

Юридическое лицо	Задолженность на начало периода		Приобретено с НДС	Оплачено	Задолженность на конец периода	
	Дт	Кт			Дт	Кт
АО «ЮТЭК-Конда»	-	40	508	509	-	40
АО «ЮРЭСК»	-	5	67	67	-	5

Закупки у связанных сторон 2024 год

тыс. руб.

Юридическое лицо	Задолженность на начало периода		Приобретено с НДС	Оплачено	Задолженность на конец периода	
	Дт	Кт			Дт	Кт
АО «ЮТЭК-Конда»	-	21 300	6 595	27 855	-	40
АО «ЮРЭСК»	-	-	44	39	-	5

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не создавался.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

6. Риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

В течение 2025 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют незакрытые судебные дела. Правовые риски оцениваются Обществом как низкие.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Регион России, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в настоящее время характеризуются спокойной политической обстановкой. Возникновение военных конфликтов и введение чрезвычайного положения в регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, маловероятно.

Рисков, связанных с географическими особенностями региона, в которых Общество осуществляет основную деятельность, в том числе повышение опасности стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, нет.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, являются трудно прогнозируемыми. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

Кредитные риски

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

7. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течение 12 месяцев года, следующих за отчетным периодом, 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.

В то же время, на отчетную дату имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:

по результатам деятельности за 2023 – 2025 годы Общество несет убытки, активы Общества стремительно сокращаются, сальдо денежных потоков от текущих операций составляет отрицательную величину.

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Остаточная стоимость основных фондов	4 567	5 115	13 268
Актив баланса	12 633	13 080	37 951
Сальдо денежных потоков от текущих операций	717	(8 859)	(2 525)
Чистая прибыль	(372)	(2 625)	(3 344)
Чистые активы	12 553	12 925	15 550

Основными причинами получения убытков в Обществе является отсутствие производственной деятельности с 2022 года, продажа основных фондов, а также недостаточное количество имущества, которое способно приносить доход от сдачи в аренду.

В свою очередь, стоимость чистых активов по состоянию на отчетные даты - величина положительная. Соотношение стоимости чистых активов и размера уставного капитала соблюдается. Свои обязательства, в том числе налоговые, Обществом выполняются своевременно.

Руководство Общества при подготовке финансовой отчетности использует принцип непрерывности деятельности. По мнению руководства, данный принцип используется правомерно, так как имеются факторы, которые смягчают возможные последствия указанного выше обстоятельства:

- договор аренды имущества, заключенный в 2025 году, продолжает действовать в 2026 году;
- рассматривается возможность заключения договора аренды с выкупом.

Принимая во внимание текущее состояние Общества и отсутствие перспектив производственной деятельности, Руководство Общества обратилось с предложением к единственному акционеру о реорганизации Общества путем присоединения к АО «ЮТЭК-Конда».

8. Информация по условным фактам хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют. В судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика Общество в отчетном периоде не принимало участия.

9. События после отчетной даты

Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025, отсутствуют.

Решение о выплате дивидендов, размере дивидендов за отчетный год, приходящихся на одну акцию, и форме их выплаты будет принято единственным акционером не позднее 30.06.2026 г.

Приложение: Табличная часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 5 листах.

**ВРИО директора АО «ЮТЭК-Конда» -
управляющей организации
АО «ЮКС»**

16 февраля 2026 г.



Глазов Е.А.

Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18 979	(12 425)	5 481	(24 460)	12 600	(175)	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 479	(2 637)	-	(5 479)	2 637	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 481	(5 481)	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13 500	(9 788)	-	(13 500)	9 963	(175)	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	5 481	(366)	-	-	-	(548)	-	-	-	-	5 481	(914)
	3а 2024 г.	3 122	(1 302)	5 481	(3 122)	1 519	(758)	-	-	-	-	5 481	(366)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 122	(1 302)	-	(3 122)	1 519	(217)	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	5 481	(366)	-	-	-	(548)	-	-	-	-	5 481	(914)
	3а 2024 г.	-	-	5 481	-	-	(366)	-	-	-	-	5 481	(366)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 567	5 115	13 269
в том числе:			
Сооружения	4 567	5 115	-
Здания	-	-	4 662
Транспортные средства	-	-	8 607

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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 создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 894	-	587	-	-	(5 481)	-	-
в том числе: Газовая котельная промбаза	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 894	-	587	-	-	(5 481)	-	-

2. Дебиторская задолженность

2.1. 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	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	738	-	7	-	(738)	-	-	-	7	-	
	За 2024 г.	17 948	(250)	698	-	(17 908)	-	(9 408)	-	738	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	605	(250)	31	-	(605)	-	(250)	-	31	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	664	-	-	-	(664)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	17 260	-	664	-	(17 260)	-	(9 158)	-	664	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	30	-	7	-	(30)	-	-	-	7	-	
	За 2024 г.	31	-	4	-	(5)	-	-	-	30	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	52	-	-	-	(38)	-	-	-	13	-	
	За 2025 г.	738	-	7	-	(738)	-	-	-	7	-	
	За 2024 г.	17 948	(250)	698	-	(17 908)	-	(9 408)	-	738	-	

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	250	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	250	-

3. Обязательства

3.1. 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)						
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Краткосрочные обязательства - всего в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками Расчеты по налогам и сборам Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС Итого	За 2025 г.	155	45	-	-	(120)	-	-	80
	За 2024 г.	21 419	101	-	-	(21 364)	-	-	155
	За 2025 г.	64	45	-	-	(64)	-	-	45
	За 2024 г.	21 324	64	-	-	(21 324)	-	-	64
	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	(16)	-	-	5
	За 2025 г.	47	-	-	-	(23)	-	-	24
	За 2024 г.	51	20	-	-	(24)	-	-	47
	За 2025 г.	39	-	-	-	(29)	-	-	10
	За 2024 г.	23	16	-	-	-	-	-	39
За 2025 г.	155	45	-	-	(120)	-	-	80	
За 2024 г.	21 419	101	-	-	(21 364)	-	-	155	