



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Аудит Анлимитед

Тел.: 8 (499) 938-84-00, 8 (903) 203-14-71

www.auditunlimited.ru; e-mail: info@auditunlimited.ru

№ 1133/69-05/2025

от «20» марта 2026г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Москва – 2026 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности «ЮТЭК-Когалым» (далее по тексту – Общество, ОГРН 1058603057270, 628486, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Когалым, ул. Дружбы Народов, д.41), 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;
 - отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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 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 отчетности. Нами также 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Выручка - пункт 12.10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что выручка Общества является его важнейшим финансовым показателем.

Мы протестировали организацию и операционную эффективность средств контроля (включая средства контроля в информационных системах) в области признания выручки в рамках всего Общества для определения объема дополнительного тестирования по существу.

Мы проверили наличие у Общества прав на выручку и надлежащий порядок признания выручки в соответствии с договорными обязательствами и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Мы выполнили проверку своевременности и полноты отражения выручки в отчетности Общества, произвели арифметический пересчет финансовых показателей в разрезе структуры выручки, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в бухгалтерской отчетности доходов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предыдущий отчетный период (2024год), был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной бухгалтерской отчетности 10.03.2025г.

Ответственность руководства и единственного Акционера за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный Акционер Общества несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 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 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного Акционера аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор аудиторской организации;

руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 216060476836)



Марина Глебовна Жданова

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Анлимитед".

Место нахождения: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д. 141, этаж 6, помещ./часть ком. V11/41

Телефон: 8 (499) 938-84-00

Основной государственный регистрационный номер – 1027700476836

ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство о членстве № 24866 от 08.12.2020г. ОРНЗ: 12006340121), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ЮТЭК-КОГАЛЫМ"	по ОКПО	79536873
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8608010423
Организационно-правовая форма Непубличные акционерные общества	по ОКОПФ	12267
Форма собственности Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
628486, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Когалым, ул Дружбы Народов, д. 41

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "АУДИТ АНЛИМИТЕД"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7707016086
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700476836

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
АО "ЮРЭСК"- единственныйц акционер

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ЮТЭК-КОГАЛЫМ" Единица измерения тыс. руб.	Форма по ОКУД	Коды		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001		
	по ОКПО	31	12	2025
	по ОКЕИ	79536873		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
P.5	Нематериальные активы	1110	373	1 404	2 434
	Основные средства	1150	15 716	18 622	18 098
P.4	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		15 716	18 622	18 098
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
P.12	Отложенные налоговые активы	1180	3 941	2 761	595
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	20 030	22 787	21 127
	II. Оборотные активы				
P.6	Запасы	1210	20 164	25 510	22 131
	в том числе: Сырье и материалы		20 164	25 510	22 131
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
P.7	Дебиторская задолженность	1230	10 840	30 478	27 510
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		10 410	23 037	15 276
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		292	363	4 959
	Расчеты по налогам и сборам		5	6	1 694
	Сальдо по ЕНС		1	-	95

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	714
	Расчеты с подотчетными лицами		-	84	96
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		10	6 907	4 418
	Расходы будущих периодов		123	80	258
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
12.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 149	6 434	20 547
	в том числе:				
	Расчетные счета		549	6 434	20 547
	Депозитные счета		18 600	-	-
12.6	Прочие оборотные активы	1260	427	219	109
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		427	219	109
	Итого по разделу II	1200	50 580	62 641	70 297
	БАЛАНС	1600	70 610	85 428	91 424

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
12.7	Уставный капитал	1310	3 064	3 064	3 064
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
12.8	Резервный капитал	1360	153	153	153
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		153	153	153
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41 995	51 084	62 086
	Итого по разделу III	1300	45 212	54 301	65 303
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
P.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	397	504	481
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	397	504	481
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
P.8	Кредиторская задолженность	1520	24 115	27 644	25 396
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 192	5 964	3 760
	Расчеты с покупателями и заказчиками		258	-	4 579
	Расчеты по налогам и сборам		761	929	770
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		11 993	10 477	8 194
	Сальдо по ЕНС		-	179	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 414	4 361	3 363
	Расчеты с персоналом по оплате труда		4 241	5 457	4 425
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	2
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		256	278	302
P.8	Оценочные обязательства	1540	887	2 979	244
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	25 001	30 623	25 640
	БАЛАНС	1700	70 610	85 428	91 424

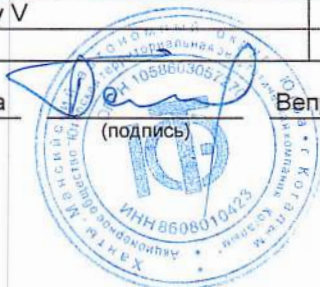
Первый заместитель директора
(наименование должности)

(подпись)

Веприков Юрий Александрович
(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.

по доверенности
№07/2026 от 12.03.2026 года



Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ЮТЭК-КОГАЛЫМ"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710002		
	31	12	2025
	79536873		
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
P.12	Выручка	2110	223 588	224 707
	в том числе:			
	Услуги по ТО и ТР электросетевого комплекса		138 377	156 028
	СМР		45 511	31 034
	Прочая деятельность		39 122	30 219
P.12	Себестоимость продаж	2120	(181 589)	(178 881)
	в том числе:			
	Услуги по ТО и ТР электросетевого комплекса		(130 163)	(123 382)
	СМР		(22 781)	(23 934)
	Прочая деятельность		(27 463)	(27 857)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	41 999	45 826
P.12	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(46 983)	(48 792)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 984)	(2 966)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	69	166
	в том числе:			
	Проценты к получению		69	166
	Проценты к получению (уплате)		-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 080)	(42)
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		-	(42)
	Проценты к уплате		(1 080)	(42)
	Прочие доходы	2340	692	95
	в том числе:			
	Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам восстановление)		390	-
	Услуги по поставке вторсырья (сдача макулатуры)		1	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		42	76
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		259	12
	Прочие внереализационные доходы (расходы)		-	7
P.12	Прочие расходы	2350	(4 804)	(10 391)
	в том числе:			
	Расходы социального характера		(1 411)	(4 606)
	Отчисления проф.комитету		(615)	(578)
	Страховые взносы с выплат из прибыли		(375)	(1 353)
	Налог на имущество		(382)	(285)
	Отчисления в оценочные резервы		7	(425)
	Проживание в общежитии		(837)	(1 510)
	Расходы на услуги банков		(130)	(162)
	Прочие расходы		(1 061)	(1 472)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(10 107)	(13 138)
	Налог на прибыль организаций	2410	1 287	2 144
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 287	2 144

	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	(268)	(8)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(9 088)	(11 002)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(9 088)	(11 002)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Первый заместитель директора
(наименование должности)

(подпись)

Веприков Юрий Александрович
(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.

по доверенности
№07/2026 от 12.03.2026 года



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2025
79536873		
384		

Организация: Акционерное общество "ЮТЭК-КОГАЛЫМ"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	3 064	-	-	-	153	62 086	65 303
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	3 064	-	-	-	153	62 086	65 303

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(11 002)	(11 002)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	3 064	-	-	-	153	51 084	54 301
	На 31 декабря 2024 г.	3200	3 064	-	-	-	153	51 084	54 301
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	3 064	-	-	-	153	51 084	54 301

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(9 089)	(9 089)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	3 064	-	-	-	153	41 995	45 212

Первый заместитель директора
(наименование должности)

(подпись)

Веприков Юрий Александрович

(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.

по доверенности
№07/2026 от 12.03.2026 года



Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ЮТЭК-КОГАЛЫМ"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710005		
	31	12	2025
	79536873		
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	245 167	215 739
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	235 302	213 575
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
P.12	прочие поступления	4119	9 865	2 164
	Платежи - всего	4120	(232 452)	(226 346)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(60 881)	(61 475)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(164 848)	(153 724)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 080)	(42)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
P.12	прочие платежи	4129	(5 643)	(11 105)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 715	(10 607)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	(3 506)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(3 506)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(3 506)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	58 249	22 757
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	58 249	22 757
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(58 249)	(22 757)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(58 249)	(22 757)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	12 715	(14 113)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	6 434	20 547
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	19 149	6 434
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Первый заместитель директора
(наименование должности)

(подпись)

Веприков Юрий Александрович

(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.

по доверенности
№07/2026 от 12.03.2026 года



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

**Акционерного общества «Югорская территориальная
энергетическая компания - Когалым»**

1. ОКВЭД

Виды деятельности	ОКВЭД, описание
Основной	33. 14 Ремонт электрического оборудования
Дополнительные	35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
	35.13 Распределение электроэнергии
	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
	42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
	42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи
	42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
	43.12.3 Производство земляных работ
	43.21 Производство электромонтажных работ
	43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
	43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов
	43.99.4 Работы бетонные и железобетонные
	43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций
	43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
	49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
	49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
	71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
	71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
	71.20.4 Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование

Коды

Форма по ОКУД 0710001
по ОКПО 79536873
по ОКЕИ 384

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления и существенность.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества №286 от 30.12.2021 года «Об утверждении Положения об учетной политике акционерного общества «Югорская территориальная энергетическая компания - Когалым» с последующими изменениями и дополнениями, утвержденными приказами №297 от 29.12.2022 года «О внесении изменений в учетную политику», № 341 от 29.12.2023 года «О внесении изменений в учетную политику», №325 от 28.12.2024 года «О внесении изменений в учетную политику» для целей бухгалтерского и налогового учета.

Приказом №325 от 28.12.2024 года Обществом были внесены следующие изменения и дополнения в Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета:

Раздел 1. Общие положения:

Пункт 1.15 читать в следующей редакции: «Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 года в целях бухгалтерского учета в Обществе применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 28.11.2023 №220н

Раздел 11. Бухгалтерская отчетность читать в новой редакции:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется Обществом ежеквартально.

Для составления бухгалтерской отчетности, используются формы, утвержденные приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в годовой бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению:

- а) статьи бухгалтерского баланса за год более чем на 10 процентов;
- б) статьи отчета о финансовых результатах за год более чем на 10 процентов;
- в) сумму денежного потока в отчете о движении денежных средств за год более чем на 10 процентов.

Последствия событий после отчетной даты являются существенными и подлежат раскрытию, если их величина составляет 10 % и более от показателя статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

В бухгалтерском балансе суммы полученных и выданных авансов в бухгалтерской отчетности отражаются с НДС.

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов.).

Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в балансе Общества отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений

Существенные изменения в учетную политику Общества в 2025 году не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 01 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Бухгалтерский и налоговый учет Общества ведется бухгалтерией АО «ЮТЭК-Когалым» под руководством Главного бухгалтера.

Учет ведется в рублях и копейках.

Форма ведения бухгалтерского учета Общества - автоматизированная, с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия

предприятия», учет заработной платы сотрудников Общества ведется в программном продукте «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом».

Бухгалтерский учет Общества ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые Обществом, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

2.2. Критерии существенности информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в годовой бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению:

- г) статьи бухгалтерского баланса за год более чем на 10 процентов;
- д) статьи отчета о финансовых результатах за год более чем на 10 процентов;
- е) сумму денежного потока в отчете о движении денежных средств за год более чем на 10 процентов.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - "ОС") и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств Общества, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и принимается комиссией. В комиссию входят:

- производственно-технический отдел;
- юрисконсульт;
- бухгалтерия.

При принятии срока полезного использования учитываются физическое и моральное состояние основного средства, условия эксплуатации, имеются ли какие-то юридические ограничения, срок окупаемости.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего

за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимости к величине оставшегося срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость- это стоимость, которая останется после ликвидации ОС, за минусом демонтажа, утилизации и прочего выбытия. Ликвидационная стоимость пересматривается один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Учет имущества, находящихся в концессионном соглашении:

Имущество, полученное по концессионному соглашению, и накопленная амортизация по объектам учитывается на забалансовых счетах:

Дебет 12К– отражено имущество по концессионному соглашению;

Дебет 13К – Амортизация (износ) по концессионному соглашению.

Амортизация по объектам концессионного соглашения не включается в бухгалтерском учете в себестоимость услуг, оказанных с использованием концессионного имущества.

Расходы на реконструкцию, модернизацию и/или строительство новых объектов в рамках концессионного соглашения, осуществляемые за счет средств концессионера, принимаются к учету в качестве нематериального актива «Инвестиции в объекты концессионного соглашения» и включаются в расходы путем начисления амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива, но не более срока действия концессионного соглашения.

-Дебет 04.01 Кредит 08.05 – сумма фактических затрат концессионера на капитальные вложения в концессионное имущество, осуществляемые за счет собственных средств;

-Дебет 20 Кредит 05 – начислена амортизация (износ) нематериального актива «Инвестиции в объекты концессионного соглашения» в течение установленного концессионером срока, но не более срока действия концессионного соглашения.

2.4. Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов если его стоимость более 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- полезные модели;
- лицензии и разрешения;

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Амортизация по НМА начисляется ежемесячно.

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.

По всем объектам НМА амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о об их изменении. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Проверка на обесценение объектов НМА производится Обществом в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.5. Запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения запасов.

В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий для управленческих нужд, средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), спецодежда, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев независимо от их стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической себестоимости.

Списание ГСМ по путевым листам производится согласно норм, утвержденных приказом Общества, согласно распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В случае отсутствия в выше указанных нормах транспортных средств, эксплуатируемых организацией, нормы устанавливаются внутренними локально-нормативными актами.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев (инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д.) стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов и материально ответственным лицам. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости, без налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками.

Запасами также считаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н):

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Подпункт "а" п. 16 ФСБУ 5/2019 определяет стоимость полученных запасов при списании основных средств исходя из рыночных цен.

Для определения наименьшей величины такую стоимость необходимо сравнить с остаточной стоимостью выбывающего основного средства, увеличенной на стоимость затрат по демонтажу.

Если стоимость аналогичных запасов, оставшихся от ликвидации основного средства, меньше остаточной стоимости ликвидированного основного средства, то в бухгалтерском учете материалы приходятся по этой стоимости. При этом стоимость материалов отражается за счет остаточной стоимости ликвидированного основного средства, дохода в учете организации не возникает.

Резерв под обесценение материалов (запасов):

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

По запасам, приобретенным для пополнения аварийного запаса резерв под снижение стоимости не создается.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Обществом определены следующие критерии обесценения Запасов: время нахождения запасов на предприятии более 1 года.

Чистая стоимость продажи определяется как цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. При этом, если в течение года было поступление аналогичных запасов, то стоимость их приобретения считается чистой стоимостью продажи (как рыночная). и тарные материалы учитываются Обществом по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2.6. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются Обществом в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Единицей учета финансовых вложений Общества является одна ценная бумага (штука), один выданный займ.

Последующая оценка финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. При их наличии создается резерв под обесценение финансовых вложений. Методика по созданию резерва состоит в следующем:

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по мере необходимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка созданного резерва под обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Для определения необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений Общество оценивает наличие устойчивого существенного снижения их стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости более чем на 20 %;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений;
- отсутствуют или существенно снижаются поступления дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Проверка наличия устойчивого существенного снижения определяется посредством расчета. При этом Обществом определяется процент изменения чистых активов. Расчет устойчивого снижения стоимости финансового вложения производится комиссией, состав которой утверждается директором Общества. В случае выявления устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений более чем на 20 % Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, применяется:

1) величина чистых активов организаций, указанная в бухгалтерской отчетности данных организаций за отчетный и предшествующий отчетному год. При отсутствии годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год используется отчетность за 9 месяцев отчетного года.

2) при невозможности получения информации о величине чистых активов, Общество оценивает иную имеющуюся информацию:

- в случае, если на отчетную дату в отношении организации, в которую у АО «ЮТЭК-КОГАЛЫМ» имеются вклады в уставный капитал начата процедура банкротства, то расчетная оценка определяется на основе данных управляющего о

величине конкурсной массы и кредиторской задолженности, но не более 30 % от учетной стоимости вклада в уставный капитал;

– в случае, если на отчетную дату в отношении организации, в которую у АО «ЮТЭК-КОГАЛЫМ» имеются вклады в уставный капитал, имеется информация о признании уполномоченным государственным такой организации недействующей и предстоящем её исключении из ЕГРЮЛ и /или недостаточности имущества такой организации, на которую указывают приняты судебные акты, расчетная оценка определяется в размере от 0 до % от учетной стоимости вклада в уставный капитал. Решение о величине расчетной стоимости принимается с учетом конкретных обстоятельств и известной АО «ЮТЭК-КОГАЛЫМ» информации.

Расчетная стоимость вклада в уставный капитал - это произведение величины чистых активов компании, акциями (долями) которой владеет Общество на последнюю отчетную дату перед формированием резерва и доли в уставном капитале (в %).

Величина резерва определяется как разность величины вклада в уставный капитал и расчетной стоимости вклада в уставный капитал на отчетную дату.

В связи с тем, что в налоговом учете резерв под обесценение финансовых вложений не создается (п. 10 ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации), в соответствии с ПБУ 18/02 разницы, возникшие при их формировании в бухгалтерском учете, учитываются в качестве постоянных, на сумму резерва образуется постоянное налоговое обязательство.

Основанием для создания резерва под обесценение финансовых вложений, а также его корректировки, является заключение постоянно действующей комиссии, утвержденной приказом директора.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями (размещаемые на депозитном счете на период более 3 календарных месяца), учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

2.7. Резервы по сомнительным долгам.

Начисление резерва по сомнительным долгам производится на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности на конец (31.03, 30.06, 30.09, 31.12) каждого отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам в Обществе создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 6.6)	
	Нарушение должником сроков исполнения обязательства и отсутствие обеспечения долга	Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника
Просрочки нет	0%	50%
Просрочка более 90 дней	100%	100%

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В конце года остаток резерва по сомнительным долгам не восстанавливается. Восстановить остаток резерва по сомнительным долгам на конец года необходимо только в случае появления обстоятельств, из которых следует, что должник свою задолженность погасит.

Основанием для создания резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете должно являться заключение постоянно действующей комиссии, утверждаемой приказом по проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Займы и кредиты, привлеченные на срок более 12 месяцев, будут переводиться в состав краткосрочной задолженности, когда до их погашения останется меньше 365 дней.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал. Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются единовременно в отчетном периоде, к которому они относятся.

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных субсчетах бухгалтерского учета.

Учет процентов по займам и кредитам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются Обществом в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и

временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.10. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков

Общество создает обязательства по оплате предстоящих отпусков, с целью учета обязательств, возникающих в ходе работы.

Отчетным периодом является календарный год.

Оценочное обязательство по оплате отпусков (с учетом страховых взносов) создается на последнее число каждого месяца.

Отпускные, а также начисленные на их сумму страховые взносы списываются за счет созданного оценочного обязательства.

Порядок формирования и использования оценочного обязательства на оплату отпусков регламентирован отдельным Приложением № 5 к Учетной политике.

2.11. 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 06.05.1999 № 33н

Доходы:

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы, полученные от оказания услуг по обеспечению работоспособности электрических сетей и электрооборудования посредством ТО и ТР, КР;
- доходы, полученные от осуществления строительно-монтажных работ;
- доходы от сдачи в аренду имущества (кроме имущества, находящегося в концессионном соглашении);
- доходы от оказания прочих услуг (электрические испытания и измерения средств защиты, электрические испытания и измерения электрооборудования и электропроводки, пусконаладочные работы на объектах, отыскание места повреждения КЛ, предоставление автогидроподъемника для выполнения работ сторонним организациям и другие и др.)

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчикам.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности отражается на счете 90 «Продажи»

Расходы:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются Обществом при закрытии месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг).

Распределение затрат в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:

- общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость продукции в течение отчетного периода с распределением затрат по видам номенклатуры;

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования (страхование транспорта, имущества, жизни и здоровья сотрудников), распределяются по отчетным (налоговым) периодам равномерно - пропорционально количеству календарных дней в этом периоде, с включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Расходы будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся:

-Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (права пользования программными продуктами; комиссии, гарантии банка по получению кредита), производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия, при отсутствии в договоре срока использования сроком использования считать 60 месяцев.

2.12. Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	4 442	(3 038)	-	(3 725)	3 725	(1 031)	-	-	-	-	-	717	(344)
	3а 2024 г.	4 442	(2 008)	-	-	-	(1 031)	-	-	-	-	-	4 442	(3 038)
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	717	(172)	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-	717	(344)
	3а 2024 г.	717	-	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-	717	(172)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	3 725	(2 866)	-	(3 725)	3 725	(859)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 725	(2 008)	-	-	-	(859)	-	-	-	-	-	3 725	(2 866)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	373	1 404	2 435
в том числе:			
Программы ЭВМ	373	545	717
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	859	1 717
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. 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			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	49 383	(30 760)	-	-	-	(2 906)	-	-	-	-	-	49 383	(33 667)	
	3а 2024 г.	46 118	(28 020)	3 506	(241)	241	(2 981)	-	-	-	-	-	49 383	(30 760)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	13 829	(9 642)	-	-	-	(519)	-	-	-	-	-	13 829	(10 161)	
	3а 2024 г.	12 260	(9 379)	1 810	(241)	241	(503)	-	-	-	-	-	13 829	(9 642)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	237	(217)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	237	(227)	
	3а 2024 г.	237	(207)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	237	(217)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	34 813	(20 415)	-	-	-	(2 369)	-	-	-	-	-	34 813	(22 784)	
	3а 2024 г.	33 117	(17 956)	1 696	-	-	(2 459)	-	-	-	-	-	34 813	(20 415)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	504	(487)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	504	(495)	
	3а 2024 г.	504	(478)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	504	(487)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	15 716	18 622	18 098
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 668	4 187	2 880
Офисное оборудование	10	20	31
Транспортные средства	12 029	14 398	15 161
Производственный и хозяйственный инвентарь	9	17	26
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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 приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 506	-	-	(3 506)	-	-
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 696	-	-	(1 696)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 810	-	-	(1 810)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	25 619	(109)	19 349	(2 176)	-	7	X	X	20 267	(102)
	3а 2024 г.	22 204	(73)	26 348	(1 837)	-	(36)	X	X	25 619	(109)
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	25 619	(109)	19 349	(2 176)	-	7	(22 526)	-	20 267	(102)
	3а 2024 г.	22 204	(73)	26 348	(1 837)	-	(36)	(21 096)	-	25 619	(109)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	32 520	(2 042)	10 559	262	(32 501)	-	(2 042)	-	10 840	-
	За 2024 г.	29 162	(1 652)	25 049	4	(21 695)	-	-	-	32 520	(2 042)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	363	-	288	-	(359)	-	-	-	292	-
	За 2024 г.	4 959	-	353	-	(4 949)	-	-	-	363	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 080	(1 597)	10 410	-	(25 080)	-	(1 597)	-	10 410	-
	За 2024 г.	16 928	(1 207)	23 872	-	(15 720)	-	(390)	-	25 080	(1 597)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 907	(445)	(260)	260	(6 897)	-	(445)	-	10	-
	За 2024 г.	4 418	(445)	3 084	4	(598)	-	-	-	6 907	(445)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	-	-	-	(2)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	1 694	-	(1 688)	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	95	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	714	-	(701)	-	(13)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	84	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	96	-	84	-	(96)	-	-	-	84	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	(3)	3	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	80	-	123	-	(80)	-	-	-	123	-
	За 2024 г.	258	-	45	-	(223)	-	-	-	80	-
Итого	За 2025 г.	32 520	(2 042)	10 559	262	(32 501)	-	(2 042)	X	10 840	-
	За 2024 г.	29 162	(1 652)	25 049	4	(21 695)	-	-	X	32 520	(2 042)

7.2. 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	-	-	2 042	-	1 652	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	1 597	-	1 207	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	445	-	445	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 644	5 044	1	(8 574)	-	-	24 115
	За 2024 г.	25 396	10 674	-	(8 426)	-	-	27 644
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 964	3 192	-	(5 964)	-	-	3 192
	За 2024 г.	3 760	5 964	-	(3 760)	-	-	5 964
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	258	-	-	-	-	258
	За 2024 г.	4 579	-	-	(4 579)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	278	59	-	(81)	-	-	256
	За 2024 г.	302	60	-	(84)	-	-	278
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	929	21	-	(188)	-	-	761
	За 2024 г.	770	160	-	(1)	-	-	929
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 477	1 516	-	-	-	-	11 993
	За 2024 г.	8 194	2 283	-	-	-	-	10 477
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	179	-	-	(179)	-	-	-
	За 2024 г.	-	179	-	-	-	-	179
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 361	(1)	1	(946)	-	-	3 414
	За 2024 г.	3 363	997	-	-	-	-	4 361
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 457	-	-	(1 216)	-	-	4 241
	За 2024 г.	4 425	1 032	-	-	-	-	5 457
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	27 644	5 044	1	(8 574)	-	X	24 115
	За 2024 г.	25 396	10 674	-	(8 426)	-	X	27 644

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	2 979	18 468	20 561	-	887

всего	За 2024 г.	244	21 422	18 687	-	2 979
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков в части ФОТ	За 2025 г.	2 295	14 131	15 759	-	667
	За 2024 г.	187	16 468	14 360	-	2 295
Резерв ежегодных отпусков в части обязательных страховых взносов	За 2025 г.	684	4 337	4 801	-	220
	За 2024 г.	57	4 954	4 327	-	684

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	24 450	22 830
Затраты на оплату труда	121 310	117 633
Отчисления на социальные нужды	36 973	35 385
Амортизация	3 765	3 840
Прочие затраты	42 075	47 985
Итого по элементам	228 573	227 673
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	228 573	227 673

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. Описание общества.

Акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания - Когалым» далее -Общество) ИНН 8608010423, КПП 860801001, ОГРН 1058603057270, сокращенное наименование на русском языке: АО «ЮТЭК-Когалым» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Федеральным Законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» 28.11.2005 года. Зарегистрировано в ИФНС по г. Когалыму Ханты-мансийского автономного округа - Югры (свидетельство о постановке на учет серия 86 №000608898).

Общество зарегистрировано по адресу: 628486, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Г. КОГАЛЫМ, УЛ. ДРУЖБЫ НАРОДОВ, Д.41.

Основной целью Общества является извлечение прибыли.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Общество является членом Саморегулируемая организация «Союз строителей Югры», (СРО «Союз строителей Югры»). Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций - СРО-С-050-20102009.

Место нахождения: 644121, Россия, г. Омск, ул. Труда, дом 11, кв. 118.

Регистрационный номер члена в реестре членов саморегулируемой организации в составе Единого - 393. Дата регистрации:29.12.2009г.

Среднесписочная численность сотрудников Обществе составила:

- в 2024 году — 106 человек;
- в 2025 году — 94 человека.

Численность работающих на отчетную дату составила 100 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

12.2. Информация об органах управления Общества.

Согласно п. 11.1. Устава АО «ЮТЭК-Когалым» Органами управления Общества являются:

- **общее собрание акционеров** – акционером АО «ЮТЭК-Когалым» является единственный акционер Акционерное общество АО «ЮРЭСК» (доля участия 100%)

- **единоличный исполнительный орган Общества:**

– за отчетный период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года- директор Веприков Юрий Александрович (РЕА №18 от 28.03.2023 года)

- на дату подписания отчетности с 01.01.2026 года – Врио директора Киреев Алексей Александрович (РЕА № от 24.12.2025 года)

У Общества отсутствует Совет Директоров.

12.3. Информация об органах контроля (ревизионная комиссия).

Согласно п. 11.2. Устава АО «ЮТЭК-Когалым» Органом контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Решением единственного акционера от 11.06.2025 года №31 избран состав ревизионной комиссии АО «ЮТЭК-Когалым» в количестве 7 человек.

Состав ревизионной комиссии:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Наименование организации
1	Бабенко Артем Валерьевич	Директор Аппарата управления Кондинского филиала	АО «ЮРЭСК»
2	Баисламов Артур Ульфатович	Начальник отдела труда и заработной платы управления по персоналу и организационному проектированию	АО «ЮРЭСК»
3	Жарников Петр	Ведущий юрисконсульт отдела по правовым	АО «ЮРЭСК»

	Викторович	вопросам управления и контроля управления по корпоративным и правовым вопросам	
4	Сударикова Светлана Викторовна	Начальник отдела бюджетирования финансово-экономического управления	АО «ЮРЭСК»
5	Федас Роман Станиславович	Ведущий юрисконсульт отдела по работе с органами управления и контроля управления по корпоративным и правовым вопросам	АО «ЮРЭСК»
6	Шалялитина Любовь Ильинична	Заместитель главного бухгалтера	АО «ЮРЭСК»
7	Ярошенко Олег Васильевич	Ведущий специалист отдела корпоративной защиты управления корпоративной защиты	АО «ЮРЭСК»

12.4. Информация о реестродержателе

Реестродержателем Общества является акционерное общество «СУРГУТИНВЕСТНЕФТЬ», ИНН 8602039063, ОГРН 1028600588246 (протокол ВОСА № 03 от 11 ноября 2005 года).

Местонахождение: Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут.

Почтовый адрес: 628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д. 52/1.

Сведения о лицензии на право осуществления деятельности по ведению реестра:

Номер лицензии: 10-000-1-00324. Дата выдачи лицензии: 24 июня 2004 года.

Срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Контактный телефон: + 7 (3462) 42-11-74.

Факс: + 7 (3462) 42-11-93.

Адрес электронной почты: info@sineft.ru

Интернет сайт: <http://www.sineft.ru>.

12.5. Информация об имуществе по концессионному соглашению.

Согласно пункту 2.8 Учетной политики учет имущества, полученного по концессионному соглашению, и накопленная амортизация по объектам учитывается на забалансовых счетах:

- Дебет 12К – отражено имущество по концессионному соглашению;
- Дебет 13К – Амортизация (износ) по концессионному соглашению.

Амортизация по объектам концессионного соглашения не включается в бухгалтерском учете в себестоимость услуг, оказанных с использованием концессионного имущества.

Расходы на реконструкцию, модернизацию и/или строительство новых объектов в рамках концессионного соглашения, осуществляемые за счет средств концессионера, принимаются к учету в качестве нематериального актива «Инвестиции в объекты концессионного соглашения» и включаются в расходы путем начисления амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива, но не более срока действия концессионного соглашения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года имущество, полученное по концессионному соглашению, и накопленная амортизация по объектам составляют:

- счет 12К - имущество по концессионному соглашению на сумму 49 722 тыс. руб.;
- счет 13К - амортизация по имуществу по концессионному соглашению на сумму 37 138 тыс. руб.

Также на забалансовом счете 14 К «Имущество по договору субконцессии» отражено имущество, переданное по договору субконцессии №01/2021 - 139-04-21-АЭ от

03.02.2021 года АО «ЮРЭСК» по первоначальной (балансовой) стоимости, которая на 31.12.2025 года составляет 455 283 тыс. руб.

12.6. Денежные средства и их эквиваленты.

Структура денежных средств представлена остатками денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	549,00	6 434,00	20 547,00
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0,00	0,00	0,00
Итого денежные средства	549,00	6 434,00	20 547,00
Денежные эквиваленты:	0,00	0,00	0,00
Банковские депозиты	18 600,00	0,00	0,00
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	19 149,00	6 434,00	20 547,00

Пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса является «Отчет о движении денежных средств», который характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в размере текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и предыдущий период. Денежный движение денежных средств поток по НДС в отчете отражен свернуто.

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Обеспечение исполнения контракта и гарантийных обязательств	6 841,00	1 954,31
Проценты к получению	69,00	166,38
Возврат излишне полученной зарплаты	2 955,00	43,31
Итого по строке 4119 (тыс. руб.)	9 865,00	2 164,00

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие выплаты	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Обеспечение исполнения контракта и гарантийных обязательств	-	(2 712,52)
Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	-	(6 435,00)
Банковские гарантии	(300)	
Прочие выплаты	(5 343)	(1 957,48)
Итого по строке 4219 тыс. руб.)	5 643,00	11 105,00

12.7. Прочие оборотные активы.

Движение прочих оборотных активов за отчетный и сравнительный период предоставлено в таблице:

тыс. руб.

Вид актива	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Программное обеспечение для ЭВМ «DirectumRX»	0,00	0,00	717,00
Программа "Акцион-пресс"-(Проверка контрагентов)	40,00	34,00	5,00
Программа "Контур-Экстерн"-(налоговая, ПФР)	46,00	52,00	47,00
Программа "Система Главбух" интернет- версия	163,00	123,00	57,00
Программный продукт Антивирус Kaspersky	17,00	10,00	0,00
Банковские гарантии	161,00	-	-
Итого строка 1260	427,00	219,00	826,00

12.8. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 3 064 тыс. рублей.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 064 163 руб. и состоит из 3 064 163 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1(один) рубль каждая.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

12.9. Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества размер резервного капитала полностью сформирован и составляет 153 208,15 руб., в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала).

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

12.10. Доходы и расходы

Информация о выручке Общества от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2025 год:

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Прибыль (убыток) от продаж	Место реализации (РФ/не РФ)
Услуги по ТО и ТР электросетевого комплекса	138 377,00	165 400,00	(27 023,00)	РФ
Капитальный ремонт	578,00	1 183,00	(605,00)	РФ
СМР	45 511,00	32 178,00	13 333,00	РФ
Прочая деятельность	39 122,00	29 811,00	9 311,00	РФ
Итого	223 588,00	228 572,00	(4 984,00)	

2024 год:

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Прибыль (убыток) от продаж	Место реализации (РФ/не РФ)
Услуги по ТО и ТР электросетевого комплекса	156 028,00	159 976,00	(3 948,00)	РФ
Капитальный ремонт	7 426,00	7 122,00	304,00	РФ
СМР	31 034,00	30 765,00	269,00	РФ
Прочая деятельность	30 219,00	29 810,00	409,00	РФ
Итого	224 707,00	227 673,00	(2 966,00)	

Себестоимость была представлена следующими статьями:

тыс. руб.

Статьи затрат по себестоимости	2025 год	2024 год
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	90 927,00	87 362,00
Обязательные страховые взносы в федеральные внебюджетные фонды	27 788,00	26 447,00
Амортизация	3 565,00	3 627,00
Арендная плата	0,00	381,00
Государственные пошлины	0,00	10,00
Материалы (ГСМ, запчасти, канцтовары, оргтехника, материалы ТО и ТР, СМР, КР и прочие материалы.)	20 593,00	19 389,00
Налоги и разные сборы	103,00	100,00
Подготовка и переподготовка кадров	287,00	190,00
Расходы на коммунальные услуги (водопотребление, электроэнергия, теплоснабжение и др.)	5 643,00	5 491,00
Расходы на прогр. обесп-е и базы данных	0,00	1,00
Расходы на ОТ и ПБ (списание спецодежды, СИЗ, медосмотр и прочее)	2 752,00	2 426,00
Расходы на услуги связи	724,00	682,00
Расходы на страхование	74,00	76,00
Социальные гарантии работникам (проезд в льготный отпуск)	1 317,00	1 216,00
Подрядные работы (генуслуги, ПИР, рытье траншей и др.)	19 943,00	24 863,00
Транспортные услуги	2 965,00	2 788,00
Ремонт и поверка приборов	69,00	123,00
Членские взносы в СРО	160,00	155,00
Прочие затраты	4 679,00	3 554,00
Итого себестоимость	181 589,00	178 881,00

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	30 383,00	30 271,00
Обязательные страховые взносы в федеральные внебюджетные фонды	9 184,00	8 938,00
Амортизация	200,00	213,00
Аудиторские услуги	176,00	212,00
Государственные пошлины	0,00	0,00
Командировочные расходы	69,00	163,00
Консультационные услуги	0,00	0,00
Материалы (ГСМ, запчасти, канцтовары, оргтехника, материалы ТО иТР, СМР, КР и прочие материалы.)	1 880,00	1 725,00
Налоги и разные сборы	75,00	75,00
Нотариальные услуги	0,00	0,00
Охрана здания	840,00	420,00
Подготовка и переподготовка кадров	56,00	24,00
Расходы на коммунальные услуги (водопотребление, электроэнергия, теплоснабжение и др.)	654,00	678,00
Расходы на прогр. обесп-е и базы данных	1 688,00	1 615,00
Расходы на ОТ и ПБ (списание спецодежды, СИЗ, медосмотр и прочее)	48,00	51,00
Расходы на услуги связи	236,00	245,00
Расходы на страхование	11,00	42,00
Социальные гарантии работникам (проезд в льготный отпуск)	588,00	513,00
Прочие затраты	896,00	3 607,00
Итого управленческие расходы	46 984,00	48 792,00

12.11. Оценочные обязательства и изменение оценочных значений.

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	18 648,00
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	20 561,00
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	0,00
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	2 042,00
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	69,00
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	75,00
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	0,00
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	0,00

12.12. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Федеральным законом № 176-ФЗ от 12.07.2024 года в налоговое законодательство было внесено изменение в части увеличения ставки налога на прибыль на 5% с 01.01.2025 года. В связи с чем, остатки погашенных отложенных активов и отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2024 года были пересчитаны Обществом по ставке налога на прибыль 25% и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Изменения отложенного налога на прибыль в связи с увеличением ставки с 20% до 25 %

Вид актива	По ставке 20%	По ставке 25%	Результаты пересчета
Материалы	22	27	5
Нематериальные активы	(109)	(136)	(27)
Основные средства	(115)	(115)	0
Оценочные обязательства и резервы	596	745	149
Расходы будущих периодов	109	136	27
Резервы сомнительных долгов	319	399	80
Убытки прошлых лет	870	1 088	218
ИТОГО:	1 692	2 144	452

С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль изменилась – 25% вместо прежних 20% (ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ, п. 1 ст.284 НК РФ).

В отчетном периоде прибыль до налогообложения (стр.2300 отчета о финансовых результатах) составила (10 107) тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ18/02» Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском балансе на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету прибылей и убытков.

Условный расход по налогу на прибыль в 2025 году составил (-2 527) тыс. руб. (стр. 2300ОФР*25% (ставка налога на прибыль).

Для выявления разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью, в учете определяются временные и постоянные разницы которые, в свою очередь, приводят к образованию на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых доходов и расходов.

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

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения,	(10 107)	(13 138)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	-2 527	-2 628
Постоянный налоговый доход (расход)	-1 240	936
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	1 180	1 692
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	107	
Пересчет налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций		552
Пересчет налоговых обязательств связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций		(100)
Текущий налог на прибыль (тыс. руб.)		

12.13. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов по строке 1180.

Отложенные налоговые активы сформировались в результате отражения вычитаемых временных разниц по начислению амортизации основных средств, оценочных обязательств, признанию резерва по сомнительным долгам, резерва по снижению стоимости материальных ценностей и расходов будущих периодов.

При формировании в бухгалтерском учете (без отражения в налоговом) оценочных обязательств на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам образуется временная разница, которая приводит к ОНА.

Движение отложенных налоговых активов представлено в таблице:

(тыс. руб.)					
Вид ОНА	Год	Остаток на начало периода	Начислено за период, включая межотчетный период	Погашено за период	Остаток на конец отчетного периода
Материалы	2024	15,00	24,00	12,00	27,00
	2025	27,00	17,00	19,00	25,00
Основные средства	2024	146,00	220,00		366,00
	2025	366,00	165,00		531,00
Оценочные обязательства и резервы	2024	49,00	696,00		745,00
	2025	745,00		523,00	222,00
Расходы будущих периодов	2024	143,00	27,00	34,00	136,00
	2025	136,00		43,00	93,00
Резервы сомнительных долгов	2024	241,00	158,00		399,00
	2025	399,00		399,00	0,00
Убыток текущего периода	2024	0,00	2 833,00	2 833,00	0,00
	2025	0,00	5 932,00	5 932,00	0,00
Убытки прошлых лет	2024		1 088,00		1 088,00
	2025	1 088,00	1 982,00		3 070,00
Итого строка 1180 ОНА	2024	594,00	5 046,00	2 879,00	2 761,00
	2025	2 761,00	8 096,00	6 916,00	3 941,00

12.14. Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве долгосрочных обязательств по строке 1420.

Основная величина отложенных налоговых обязательств возникла по основным средствам в связи: отличием сроков полезного использования объектов основных фондов в бухгалтерском и налоговом учете.

Движение отложенных налоговых активов представлено в таблице:

(тыс. руб.)					
Вид ОНО	Год	Остаток на начало периода	Начислено за период, включая межотчетный период	Погашено за период	Остаток на конец отчетного периода

Материалы	2024	143,00	27,00	34,00	136,00
	2025	136,00		43,00	93,00
Основные средства	2024	337,00	114,00	83,00	368,00
	2025	368,00	45,00	109,00	304,00
Итого строка 1420 ОНО	2024	480,00	141,00	117,00	504,00
	2025	504,00	45,00	152,00	397,00

12.15. Инвентаризация.

Для подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в Обществе была проведена годовая инвентаризация запасов предприятия, основных средств, нематериальных активов, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, денежных средств, оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Обществом была проведена проверка элементов амортизации основных средств на 31.12.2025 года. По итогам проведения проверки пересмотрены сроки полезного использования 7 объектов основных средств исходя из их фактического использования и намерений Общества, метод начисления амортизации и ликвидационная стоимость не менялись

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств и НМА признаков обесценения не выявлено, связи с чем принято решение не создавать резерв под обесценение основных средств и НМА.

По итогам проведения проверки на обесценение запасов на 31 декабря 2025 года:

Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2024 года составлял 109 тыс. руб.

Принято решение о восстановлении резерва стоимости запасов в размере 75,00 тыс. руб., и начислении резерва в сумме 69 тыс. руб. (резерв запасов создается по каждой единице запасов).

По состоянию на 31.12.2025 года сумма резерва составляет 102,00 тыс. руб.

.

12.16. Информация о величине базовой прибыли на акцию

Расчет величины базовой прибыли(убытка) на акцию.

на 31 декабря 2024 года:

Дата	Размещение (количество дополнительных акций)	Выкуп (приобретение) (кол-во выкупленных акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество)
01.01.2024	-	-	3 064 163
01.02.2024	-	-	3 064 163
01.03.2024	-	-	3 064 163
01.04.2024	-	-	3 064 163
01.05.2024	-	-	3 064 163
01.06.2024	-	-	3 064 163
01.07.2024	-	-	3 064 163
01.08.2024	-	-	3 064 163

01.09.2024	-	-	3 064 163
01.10.2024	-	-	3 064 163
01.11.2024	-	-	3 064 163
01.12.2024	-	-	3 064 163
ИТОГО на 31.12.2024	-	-	3 064 163

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении за 2024 год: $(3\,064\,163 \times 12) / 12 = 3\,064\,163$ шт.

Величина базовой прибыли на акцию за 2024 год составила:

Чистая прибыль (убыток) за 2024 год (ЧП) – (11 001 606,22) руб.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных именных акций (КВОИА) -3 064 163 шт.

$(11\,001\,606,22) / 3\,064\,163 = (3,5904)$ руб.

По сравнению с 2023 годом величина базовой прибыли на 1 акцию уменьшилась на 2,6625 руб.

на 31 декабря 2025 года:

Дата	Размещение (количество дополнительных акций)	Выкуп (приобретение) (кол-во выкупленных акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество)
01.01.2025	-	-	3 064 163
01.02.2025	-	-	3 064 163
01.03.2025	-	-	3 064 163
01.04.2025	-	-	3 064 163
01.05.2025	-	-	3 064 163
01.06.2025	-	-	3 064 163
01.07.2025	-	-	3 064 163
01.08.2025	-	-	3 064 163
01.09.2025	-	-	3 064 163
01.10.2025	-	-	3 064 163
01.11.2025	-	-	3 064 163
01.12.2025	-	-	3 064 163
ИТОГО на 31.12.2025	-	-	3 064 163

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении за 2024 год: $(3\,064\,163 \times 12) / 12 = 3\,064\,163$ шт.

Величина базовой прибыли на акцию за 2025 год составила:

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год (ЧП) – (9 088 905,70) руб.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных именных акций (КВОИА) -3 064 163 шт.

$(9\,088\,905,70) / 3\,064\,163 = (-2,9662)$ руб.

По сравнению с 2024 годом величина базовой прибыли на 1 акцию увеличилась на 0,6242 руб.

12.17. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

			№ 420-10/22-ИП от 18.10.2022 ДС25,30,31,32,33,35, 36,37,38,39,40,41,44, 46/1,49,50,52,55,56,57	в течение 7 рабочих дней с момента получения акта, счета-фактуры, счета безналичный расчет	+44 193 -309
			№ №354-06/25-ИП от 07.07.2025	в течение 10 дней от даты подписания акта, счета-фактуры, счета безналичный расчет	+11 143
			Ответственное хранение №127-03/25-ОД от 30.04.2025; №138-03/2024-ОД	не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным безналичный расчет	+100
2	Акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания – Конда», ИНН 8616008160	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Работы по капитальному ремонту: № 79-24 от 27.02.2024 Договор купли-продажи материалов №15-06/2025 от 07.07.2025; №20-07/2025 от 28.07.2025	Подлежит оплате: в течение 7 дней с момента получения акта, счета-фактуры, счета безналичный расчет в течение 7 рабочих дней с момента получения акта, счета-фактуры, счета безналичный расчет	+6942 +294

По незавершенным расчетам со связанными сторонами вся задолженность является краткосрочной и подлежит погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты.

АО «ЮРЭСК», ИНН 8601045152 принадлежит 100,00% акций АО «ЮТЭК-Когалым».

Акционерами АО «ЮРЭСК» являются:

- Департамент по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (ИНН 8601003917) – владелец 50,0000000047 % акций АО «ЮРЭСК».

- АО "Югра-Актив" (ИНН 8601058842) – владелец 49,9999999953 % акций АО «ЮРЭСК». В качестве единоличного исполнительного органа – генеральный директор Колупаев Роман Геннадьевич.

Единственным Акционером - АО "Югра-Актив" (ИНН 8601058842) является ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА АО (доля участия - 100,00%), в лице департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры.

В связи с этим бенефициарные владельцы в АО «ЮТЭК-Когалым» отсутствуют.

К основному управленческому персоналу относится:

- Директор Общества
- Исполнительный директор Общества
- Заместитель директора по производству
- Заместитель директора по общим вопросам

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2025 и 2024 гг.:

тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений
------------	-------------------------------

	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	13 925	14 332
Оплата труда	7 448	8 384
Премии	838	731
Отчисления с оплаты труда	3 048	2 948
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 854	1 712
Прочие выплаты	737	557
Резерв по вознаграждениям	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
По окончании трудовой деятельности	-	-
Прочие выплаты	-	-
ИТОГО	13 925	14 332

12.18. Выплаты аудиторю

Аудитором Общества в 2025 году в соответствии с решением единственного акционера №31 от 1106.2025 года (Договор на проведение обязательного ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности по итогам 2025 года № 69-05.2025 от 29.05.2025 года) было избрано Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Анлимитед». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006340121, являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Величина выплаченного вознаграждения за проведение 1 этапа аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год составила 87 тыс. руб., НДС не облагается.

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение 2 этапа аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год составит 60,9 руб., в том числе НДС 5%» 2,9 тыс. руб.

Вознаграждения за прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги отсутствуют.

12.19. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации общества.

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности и о реорганизации.

12.20. Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «ЮТЭК-Когалым» за 2025 год составлена на основе не допущения о непрерывности деятельности.

На момент составления отчетности руководство не намеревается ликвидировать Общество или прекратить деятельность и не имеет альтернативы таким мерам. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном Обществом порядке.

12.21. События, после отчетной даты.

Общество сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не имеются.

12.21. Условные активы и условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

Общество выступает ответчиком в одном арбитражном процессе. Однако, по мнению Общества, результат этого процесса не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

12.22. Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, социальным, юридическим, законодательным, репутационным и т.п.). Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро меняться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих проверке.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год отсутствуют.

12.23 Информация по непрерывности деятельности

Руководством была проведена оценка влияния данных событий на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности спрогнозировать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Ряд стран ввел пакет санкций, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом, что также отражается на деятельности Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации и связанных с ними:

- разрывом логистических цепочек;

- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний;
- затруднения в поставке запасных частей и оборудования иностранного производства, а также его технического обслуживания;
- ограничениями на вывоз из РФ и ввоз продукции и сырья;
- ограничениями по валютным операциям;
- существенным ростом курса валют;
- отключением от системы SWIFT некоторых российских банков;
- существенным ростом ключевой ставки и, как следствие, увеличение ставок по кредитам.

Руководство регулярно осуществляет мониторинг экономической ситуации, оценивает возможное влияние последствий вышеперечисленных факторов и предпринимает действия по стабилизации финансового положения Общества.

При этом Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, неопределенности могут повлиять на доходность деятельности Общества, но не влияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ (п. 8 ст. 2, ч. 3 ст. 25), с 1 января 2026 года основная ставка налога на добавленную стоимость (НДС) увеличивается с 20% до 22%. Данное изменение законодательства признается событием после отчетной даты. По предварительной оценке, руководства, повышение ставки приведет к увеличению налоговой нагрузки и потребует привлечения дополнительных оборотных средств для расчетов с бюджетом. Общество планирует пересмотр условий договоров с покупателями для сохранения уровня рентабельности продаж.

Первый заместитель директора
по доверенности
№07/2026 от 12.03.2026 года

Дата: 17 марта 2026 года



Ю.А. Веприков