

АО «ЮКЭК – Белоярский»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

---

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Акционерное Общество  
«ЮГОРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ ЭКСПЛУАТИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ-  
БЕЛОЯРСКИЙ»  
ИНН 8611008230  
за 2025 год

г.Белоярский

## Содержание

1	Общая информация .....	3
1.1	Общая информация .....	3
1.2	Основные виды деятельности .....	3
1.3	Информация об исполнительных органах .....	3
2	Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	3
2.1	Учетная политика .....	3
2.2	Изменения в учетной политике, принятые в текущем году .....	3
2.3	Изменения учетной политики с 2026 года .....	3
2.4	Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
2.5	Изменение сравнительных показателей .....	5
2.6	События после отчетной даты .....	5
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	6
3.1	Нематериальные активы .....	6
3.2	Основные средства .....	6
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	8
3.4	Запасы .....	10
3.5	Дебиторская задолженность .....	11
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	11
3.7	Капитал .....	11
3.8	Кредиторская задолженность .....	12
3.9	Обязательства по аренде .....	12
3.10	Оценочные обязательства, условные активы и обязательства .....	12
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	13
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	13
4.2	Затраты на производство .....	14
4.3	Прочие доходы и расходы .....	14
4.4	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения .....	14
4.5	Налог на прибыль организаций .....	14
4.6	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) .....	14
4.7	Прибыль (убыток) на акцию .....	14
5	Пояснения к статьям отчета об изменении капитала, показателя чистых активов .....	15
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	15
7	Специальные пояснения .....	15
7.1	Информация о связанных сторонах .....	15
7.2	Информация об объектах учета аренды .....	15
7.3	Информация о существенных ошибках .....	16
8	Дополнительные пояснения .....	16
8.1	Сведения об экологической деятельности .....	16
8.2	Риски .....	17
8.3	Условия осуществления хозяйственной деятельности .....	18

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

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

Акционерное Общество «Югорская Коммунальная Эксплуатирующая компания - Белоярский» (сокращенное фирменное название – АО «ЮКЭК – Белоярский») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 628162, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Белоярский, микрорайон 3, дом 27 А.

АО «ЮКЭК – Белоярский» (далее по тексту – Общество) создано Решением акционеров, зарегистрировано в г.Белоярский 12.02.2009 г за основным государственным регистрационным номером 1098611000058.

По состоянию на 31.12.2025 года единственным акционером АО «ЮКЭК –Белоярский» является администрации Белоярского в лице Комитета муниципальной собственности.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 г. составила 6 человек, в 2024 г. – 9 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подписанную 31.03.2026 г. в связи с внесением исправлений технического характера (в основном в части раскрытия информации).

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является захоронение ТКО, подлежит государственному тарифному регулированию Региональной службой по тарифам ХМАО-Югры.

### **1.3 Информация об исполнительных органах**

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

## **2 Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **2.1 Учетная политика**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **2.2 Изменения в учетной политике, принятые в текущем году**

Общество вносило изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

### **2.3 Изменения учетной политики с 2026 года**

Общество не осуществляет досрочный переход на ФСБУ 9/2025 «Доходы» с 1 января 2026 года. Данный ФСБУ 9/2025 начнет применяться с 1 января 2027 года.

#### 2.4 Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество определяет формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях к Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе по каждому числовому показателю данные приводятся по состоянию на отчетную дату, предыдущую отчетную дату, а также отчетную дату, предшествующую предыдущей отчетной дате.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года – отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

При этом промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей Общества.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовых и табличных пояснений, включая расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Общество представляет в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему развернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, взносам и иным обязательным платежам, расчёты по которым проводятся через ЕНС. В отчёте о движении денежных средств показывают сумму налоговых платежей в составе денежных потоков от текущих операций.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в соответствующий налоговый орган.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами акционеру Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

### 2.5 Изменение сравнительных показателей

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общества были внесены изменения и уточнения в детализацию раскрытия показателей строк бухгалтерской отчетности, отличную от применяй в предыдущих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе из дебиторской задолженности выделена долгосрочная часть чистой инвестиции в аренду и отражена в составе прочих оборотных активов.

Показатель	Код	Сумма за 2024г (до корректировки)	Сумма корректировки	Сумма за 2024г (после корректировки )
Прочие внеоборотные активы (чистая стоимость инвестиции в аренду долгосрочная)	1190		591	591
Итого по разделу I	1100	72 642	591	73 233
Дебиторская задолженность	1230	12 953	(591)	12 362
Итого по разделу II	1200	43 768	(591)	43 177

Изменения сопоставимых показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год, связанные с переходом на новую форму отчета, затронули показатели прочих доходов и расходов, относящихся к прекращаемым видам деятельности (при этом данные изменения не оказали влияния на итоговый финансовый результат за 2024 год):

Показатель	Код	Сумма за 2024г (до корректировки)	Сумма корректировки	Сумма за 2024г (после корректировки)
Прочие доходы	2340	6 666	(939)	5 727
Прочие расходы	2350	(24 983)	20 967	(4 016)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(4 716)	6 091	1 375
Налог на прибыль организаций	2410	5 447	(7 039)	(1 592)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	6 771	(6 303)	468
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420		(6 775)	(6 775)

### 2.6 События после отчетной даты

#### Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых

результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

*Существенная информация*

Повышена ставка НДС с 1 января 2026 года с 20% до 22%. Других существенных событий после отчетной даты, обусловленных фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не выявлено.

### **3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1 Нематериальные активы**

*Учетная политика*

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом ежемесячно.

Проверка на обесценение нематериальных активов, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Признаков обесценения нематериальных активов в 2025, 2024 гг. Обществом выявлено не было.

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в табличных Пояснениях 1.

#### **3.2 Основные средства**

*Учетная политика*

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

При этом затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными в п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ежегодно по группе основных средств «Здания» проводится переоценка.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при их признании в бухгалтерском учете исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В конце каждого отчетного года Обществом проверяются элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам такой проверки принимается решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Начисление амортизации основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

#### *Право пользования активом*

В бухгалтерском учете Общества-арендатора признаются право пользования активом (далее по тексту – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей.

Учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования ежемесячно линейно.

Общество-арендатор применяет упрощение практического характера и в случаях, когда договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой/

Фактическая стоимость ППА включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества-арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом-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.

Фактическая стоимость ППА пересматривается Обществом в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

#### *Обесценение*

Проверка основных средств, ППА и капитальных вложений на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства, ППА и капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Признаков обесценения основных средств, ППА и капитальных вложений в 2025, 2024 гг. Обществом выявлено не было.

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в табличных Пояснениях 2.

Перечень договоров и объектов, которые учтены в соответствии ФСБУ 25/2018,  
как право пользования активом на 31.12.2025 г.

Номер и дата договора	Наименование объекта
Договор № 41 от 10.11.2017г. (с 10.11.2017 по 09.11.2027)	Полигон ТБО 130507 м2 86:06:0020121-216
Договор № 8 от 06.08.2019г. (с 06.08.2019 по 06.08.2027)	Весы автомобильные МВСК-УВ 4-КН.2.1 (10х3) (полигон ТБО г.Белоярский)
Договор № 28 от 28.10.2019г. (с 28.10.2019 по 28.10.2068)	Земельный участок № 11 № 86:06:0020106-99 г.Белоярский, ул.Лысюка, пл.4004 м2, инв.№00000612
Договор № 5 от 08.08.2025г. (с 08.08.2025 по 07.08.2030)	Полигон утилизации ТБО в п.Сорум 27 кв.м
Договор № 6 от 08.08.2025г. (с 08.08.2025 по 07.08.2030)	Полигон утилизации ТБО в с.Полноват 27 кв.м

### **3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

#### *Учетная политика*

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества развернуто.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по данным налоговой декларации.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

*Существенная информация*

Условный расход по налогу на прибыль по итогам 2025г. составил 1489 тыс. руб., условный доход 2024 г. 943 тыс. руб.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Остаток на начало:	188 706	184 133	47 177	36 827
<b>Поступления ОНА:</b>	7 212	16 415	1 803	3 283
Дебиторская задолженность				
Кредиторская задолженность				
Материалы		2 905		581
Основные средства		380		76
Оценочные обязательства и резервы	732	35	183	7
Расходы будущих периодов				
Резервы сомнительных долгов	1 188	5 330	297	1 066
Убытки прошлых лет				
Арендные обязательства	5 292	5 335	1 323	1 067
Товары		2 430		486
Проценты по обязательствам				
<b>Выбытие ОНА:</b>	(123 028)	(11 842)	(30 757)	(2 369)
Дебиторская задолженность				
Кредиторская задолженность				
Материалы				
Основные средства	(148)	(2 484)	(37)	(497)
Оценочные обязательства и резервы	(80)		(20)	
Расходы будущих периодов	(6 940)	(140)	(1 735)	(28)
Резервы сомнительных долгов	(27 808)	(9 119)	(6 952)	(1 824)
Убытки прошлых лет	(82 740)		(20 685)	
Арендные обязательства	(5 312)	(99)	(1 328)	(20)
Проценты по обязательствам				
Остаток на конец	72 890	188 706	18 223	37 741
Изменение за счет ставки налога	x	x	x	9 436
Остаток на конец после изменения ставки налога	x	x	x	47 177
Итого изменение ОНА за период:	x	x	(28 954)	914

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц и отложенных налоговых обязательств

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Остаток на начало:	30 984	19 338	7 746	3 868
<b>Поступления ОНО:</b>	15 956	14 671	3 989	2 934
Дебиторская задолженность				
Кредиторская задолженность	3 528	5 250	882	1 050
Материалы				
Основные средства	7 592	4 250	1 898	850
Оценочные обязательства и резервы		35		7
Расходы будущих периодов		5 121		1 024
Резервы сомнительных долгов				
Убытки прошлых лет				
Арендные обязательства		15		3
Проценты по обязательствам	4 836		1 209	
<b>Выбытие ОНО:</b>	(15 104)	(3 025)	(3 775)	(606)
Дебиторская задолженность				
Кредиторская задолженность	(8 696)	(213)	(2 174)	(43)
Материалы				
Основные средства	(1 144)	(2 793)	(286)	(559)
Оценочные обязательства и резервы	(80)		(20)	
Расходы будущих периодов	(5 152)		(1 287)	
Резервы сомнительных долгов				
Убытки прошлых лет				
Арендные обязательства	(16)		(4)	
Нематериальные активы	(16)	(19)	(4)	(4)
Проценты по обязательствам				
Остаток на конец	31 836	30 984	7 960	6 196
Изменение за счет ставки налога	x	x	x	(5314)
Остаток на конец после изменения ставки налога	x	x	x	882
Итого изменение ОНО за период:	x	x	214	2 328

Общество отразило ОНА по налоговому убытку, возникшему в предыдущие периоды, исходя из прогнозируемых данных о налогооблагаемой прибыли в будущих периодах с учетом реалистичного горизонта планирования. Излишек суммы ОНА списан в 2025 г. в сумме 21 834 тыс.руб. на счет 99 «Прибыли и убытки».

В соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", Рекомендаций 166/2024-кпр "Налогообложение финансовых результатов" (утверждена комитетом по рекомендациям (КПР) 07.11.2024), п.п. 34 – 36 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в строках 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2112 «Отложенный налог на прибыль» отражен налог на прибыль в соответствии с декларацией по налогу на прибыль, как относящийся к продолжающейся деятельности. Пояснения (расшифровки) к данным статьям отчета о финансовых результатах раскрыты в табличных Пояснениях 7.

### 3.4 Запасы

#### Учетная политика

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями Федерального стандарта

бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

При отпуске или ином выбытии запасов их оценка производится по средней стоимости

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н, обособленно на счете 10 «Материалы».

Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней стоимости. В целях обеспечения надлежащего контроля ведется их количественный учет.

Общество ежегодно осуществляет проверку стоимости запасов на предмет их обесценения.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая рассчитывается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода. При этом в случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса раскрыты в табличных Пояснениях 3.

### **3.5 Дебиторская задолженность**

*Учетная политика*

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Резервы сомнительных долгов признаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыты в табличных Пояснениях 4.

### **3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты**

*Учетная политика*

К эквивалентам денежных средств Обществом относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, депозиты сроком до 3 месяцев.

*Существенная информация*

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентах приведена в табличных Пояснениях 7, Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств п.6 настоящих Пояснений.

### **3.7 Капитал**

*Существенная информация*

Уставный капитал Общества состоит из:

Вид категории (тип) ценных бумаг – именные обыкновенные акции.

Форма ценных бумаг – бездокументарные.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска – 1000 (Одна тысяча) рублей.

Количество 361 919 шт.

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд обязательными ежегодными отчислениями от прибыли в размере 10% до достижения размера 5% от уставного капитала.

### **3.8 Кредиторская задолженность**

#### *Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества. Суммы списанной кредиторской задолженности относятся на финансовые результаты Общества.

#### *Существенная информация*

Применяемые ставки по налогам: налог на прибыль 25%, НДС 20%.

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыты в табличных Пояснениях 5.

### **3.9 Обязательства по аренде**

#### *Учетная политика*

Обязательство по аренде учитывается Обществом на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется Обществом путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом в случае если указанная ставка не может быть определена таким образом, применяется ставка, по которой Общество-арендатор привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится Обществом на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается Обществом в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

#### *Существенная информация*

Обязательства по аренде в балансе распределены на краткосрочную и долгосрочную части. Так по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена долгосрочная часть арендных обязательств, что составило на 31.12.2025 г. 3 504 тыс.руб., на 31.12.2024 г. 4 283 тыс.руб., а в составе строки 1520 «Обязательство по аренде» отражена краткосрочная часть арендных обязательств, что составило на 31.12.2025 г. 856 тыс.руб., на 31.12.2024 г. 4 420 тыс.руб.

### **3.10 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства**

#### *Учетная политика*

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой Обществом ежегодно.

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса раскрыты в табличных Пояснениях 5.3.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

#### 4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

##### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

*Учетная политика*

Учет доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от захоронения ТКО и платные услуги.

Выручка отражается Обществом в учете по мере оказания услуг выполнения работ и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Управленческие расходы, первоначально учитываемые на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет бухгалтерского учета 90 «Продажи».

*Существенная информация*

Вид деятельности по захоронению ТКО подлежит тарифному регулированию.

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в следующей таблице:

Показатель	За Январь - Декабрь 2025	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка, всего:	37 996	31 382
Захоронение ТКО	18 613	20 021
Платные прочие услуги	19 383	11 361
из них:		
- захоронение отходов производства и потребления	12 758	11 021
- услуги по капремонту систем коммунальной инфраструктуры	6 481	
-прочее	144	340

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в следующей таблице:

Показатель	За Январь - Декабрь 2025	За Январь - Декабрь 2024 г.
Себестоимость продаж, всего:	(35 152)	(13 005)
Захоронение ТКО	(28 271)	(12 550)
Платные прочие услуги	(6 881)	(455)
из них:		
- захоронение отходов производства и потребления	(1 135)	(455)
- услуги по капремонту систем коммунальной инфраструктуры	(5745)	

#### 4.2 Затраты на производство

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отраженных в отчете о финансовых результатах, с их группировкой по элементам приведена в табличных Пояснениях 6.

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

##### *Учетная политика*

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

При этом в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация по видам прочих доходов и соответствующих им прочих расходов раскрывается развернуто.

##### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах раскрыты в табличных Пояснениях 7.

#### 4.4 Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения

##### *Существенная информация*

Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения раскрыта в табличных Пояснениях 7.

#### 4.5 Налог на прибыль организаций

Текущий налог на прибыль по строке 2411 отражен в соответствии с декларацией по налогу на прибыль. Ставка налога в 2025 г. 25%.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", Рекомендаций 166/2024-кпр "Налогообложение финансовых результатов" (утверждена комитетом по рекомендациям (КПР) 07.11.2024), п.п. 34 – 36 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» отражен в части относящейся к продолжающейся деятельности. См п 3.3 настоящих пояснений.

Пояснения (расшифровки) к данным статьям отчета о финансовых результатах раскрыты в табличных Пояснениях 7.

#### 4.6 Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)

##### *Существенная информация*

Общество с 2023 года утратило статус Гарантирующего поставщика коммунальных ресурсов по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению. Данные виды деятельности являются прекращаемым.

Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности раскрыта в табличных Пояснениях 7.

#### 4.7 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций Общества. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций Общества, находившихся в обращении в течение отчетного года. Расчет базовой прибыли на акцию приведен в следующей таблице:

Таблица 1. Расчет базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	(23 284 218 )	730 688
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	361919	361919
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.</b>	<b>(64,34)</b>	<b>2,02</b>

**5 Пояснения к статьям отчета об изменении капитала, показателя чистых активов***Существенная информация*

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов Общества составила 61 920 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 г. 80 090 тыс.руб.

**6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств свернуто отражена величина НДС, как разница между полученным от покупателей и уплаченным (поставщикам/в бюджет) налогом, в сумме 436 тыс.руб. в составе показателя по строке 4119 «Прочие поступления», как денежные потоки от текущих операций в 2025 г.

Пояснения (расшифровки) к статьям отчета о движении денежных средств, в том числе по прекращаемой деятельности, раскрыты в раскрыты в табличных Пояснениях 8.

**7 Специальные пояснения****7.1 Информация о связанных сторонах**

Связанной стороной является единственный акционер Комитет муниципальной собственности администрации Белоярского района (характер отношений аренда имущества: начислено арендной платы в 2025 г. 1417 тыс.руб. , в 2024 г 1282 тыс.руб., погашено арендной платы в 2025 г.13 513 тыс.руб., в 2024 г. 2122 тыс.руб., в том числе погашено пени в 2025 г 7645 тыс.руб., кредиторская задолженность на начало 2025 г 17 322 тыс.руб., на конец 2025 г. 1257 тыс.руб.).

*Информация о бенефициарных владельцах*

Бенефициарные владельцы у Общества отсутствуют.

*Основной управленческий персонал*

В состав основного управленческого персонала Общества в 2025-2024 г. входили: директор и главный бухгалтер. Краткосрочные вознаграждения (оклад, районные и северные коэффициенты, премии, отпуск и пр. без учета страховых взносов в социальный фонд РФ) в 2025 г составили 962 тыс.руб., в 2024 г 823 тыс.руб. Задолженность по выплатам отсутствует.

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных, отсутствуют.

**7.2 Информация об объектах учета аренды***Учетная политика*

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем на дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество-арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество-арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество-арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

#### *Существенная информация*

##### *Арендатор*

Проценты, начисленные на соответствующие обязательства по аренде, в 2025г. составили 243 тыс. руб., в 2024 г. – 406 тыс. руб.

В 2025г. ставка дисконтирования составила 19,5% годовых, в 2024 г. – 19,5%.

Переменные арендные платежи отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

В 2025 и 2024 гг. Общество не понесло затрат, связанных с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В 2025 и 2024 гг. величина арендной платы не изменялась.

##### *Арендодатель*

Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец 2025 г. 3 530 тыс.руб., резерв под ожидаемые убытки 1 460 тыс.руб. Отражена чистая инвестиция в аренду долгосрочная часть по стр 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 931 тыс.руб., краткосрочная часть по стр 12306 «Чистая инвестиция в аренду краткосрочная часть».

### **7.3 Информация о существенных ошибках**

#### *Учетная политика*

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества исправляются в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке: выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет 5 % от валюты баланса

#### *Существенная информация*

Существенные ошибки, относящиеся к 2025 г. не выявлялись.

## **8 Дополнительные пояснения**

### **8.1 Сведения об экологической деятельности**

Общества арендует объекты основных средств, Полигоны ТБО, связанные с экологической деятельностью, а также несет Текущие затраты Общества, связанные в том числе с мероприятиями

по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности.

Информация о возникших в результате экологической деятельности Организации в отчетном периоде оценочных обязательствах на восстановление нарушенных земель в связи с будущим закрытием полигонов раскрыта в разделе об оценочных обязательствах.

Организация, в соответствии с п. 6.4 СП 2.1.7.1038-01 «Гигиенические требования к устройству и содержанию полигонов для твердых бытовых отходов» (далее — СП 2.1.7.1038-01) для полигонов твердых бытовых отходов (ТБО) в соответствии с разработанной специальной программой (планом) производственного контроля (мониторинга), проводит мониторинг за состоянием подземных и поверхностных водных объектов, атмосферного воздуха, почв, уровней шума в зоне возможного неблагоприятного влияния полигонов ТБО.

Проводится постоянное наблюдение за состоянием воздушной среды. С этой целью ежеквартально производятся анализы проб атмосферного воздуха в приземном слое над отработанными участками полигона и на границе санитарно-защитной зоны на содержание в нем соединений, характеризующих процесс биохимического разложения ТБО и представляющих наибольшую опасность.

При установлении степени загрязнения атмосферного воздуха выше ПДК на границе санитарно-защитной зоны и выше ПДК<sub>р.з.</sub> в рабочей зоне (табл. 1.3 и 1.4 Инструкции) принимаются соответствующие меры, учитывающие характер и уровень загрязнения и направленные на снижение этого уровня.

Производится постоянное наблюдение за состоянием почвы в зоне возможного влияния полигона.

На основании п. 1.38 Инструкции качество почвы и растений контролируется на содержание экзогенных химических веществ (ЭХВ), которые не должны превышать ПДК в почве и, соответственно, не превышать остаточные количества вредных ЭХВ в растительной товарной массе выше допустимых пределов. Объем определяемых ЭХВ и периодичность контроля определены в проекте мониторинга полигона (т.е. в программе производственного контроля) и согласовываются со специально уполномоченными органами по охране окружающей среды.

Проводится контроль анализов поверхностных и грунтовых вод.

В отобранных пробах грунтовых и поверхностных вод определяется содержание аммиака, нитритов, нитратов, гидрокарбонатов, кальция, хлоридов, железа, сульфатов, лития, ХПК, БПК, органического углерода, рН, магния, кадмия, хрома, цианидов, свинца, ртути, мышьяка, меди, бария, сухого остатка. Пробы также исследуются на гельминтологические и бактериологические показатели. Если в пробах, устанавливается значительное увеличение концентраций определяемых веществ по сравнению с контрольным, по согласованию с контролирующими органами расширяется объем определяемых показателей, а в случаях, если содержание определяемых веществ превысит ПДК, принимаются меры по ограничению поступления загрязняющих веществ в грунтовые воды до уровня ПДК.

Отходы, образующиеся от текущей деятельности Организации Ртутьсодержащие лампы и иные отходы I-II класса опасности передаются федеральному оператору по обращению с отходами данных классов опасности

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью (на проведение мониторинга воздействия и предотвращения изменения климата) за 2025 г. 1 076 тыс.руб. , за 2024 г. составили 928,2 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду входит в текущие расходы.

Финансирование экологической деятельности в 2025 году и 2024 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и государственной помощи.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Обществом не производились.

## 8.2 Риски

Общество расценивает политико-экономическую ситуацию в регионе, в котором организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика и в котором осуществляет свою основную деятельность как относительно стабильную.

Вероятность возникновения военных конфликтов и введение режима чрезвычайного положения в выше обозначенных регионах, незначительна.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.

Риски, связанные с географическими особенностями, в том числе повышением опасности стихийных бедствий отсутствуют.

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи с использованием инструментов планирования текущей ликвидности.

По мнению руководства Общество способно своевременно рассчитываться по всем текущим обязательствам, в связи с чем риск ликвидности оценивается как низкий.

### 8.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

В 2025 и 2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 и 2024 гг. у Общества также отсутствовали.

#### *Непрерывность деятельности*

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство провело оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по итогам которой были выявлены следующие негативные признаки финансового характера:

- стоимость чистых активов по состоянию на все представленные в бухгалтерской отчетности даты меньше величины уставного капитала (за счет накопленных убытков по прекращенной деятельности в качестве гарантирующего поставщика теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в Белоярском районе);
- чистый убыток отчетного года (также сформировался за счет отрицательного финансового результата по прекращенной деятельности).

Тем не менее, по оценке руководства Общества данные факторы являются не настолько существенными, чтобы вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество как держатель лицензии на обращение с отходами по состоянию на дату подписания отчетности проходит мероприятия по подтверждению своего соответствия требованиям законодательства об обращении с отходами.

Общество планирует проводить все мероприятия по оздоровлению своего финансового положения и продолжить производственную деятельность, связанную с эксплуатацией полигонов ТКО, в частности, в 2026 году заключить договоры с организациями на прием промышленных отходов при ремонте газопроводов в Белоярском районе.

Горизонт планирования в пределах срока действия договоров аренды на полигоны ТКО по текущим оценкам руководства охватывает период до 2030 года.

Приложение: табличная часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 11 листах

Директор АО «ЮКЭК-Белоярский»

«13» апреля 2026 г.



Тарасов Сергей Владимирович

**Табличные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**1. Нематериальные активы**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменение 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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего:	За 2025 г.	117	(36)				(18)						117	(54)
	За 2024 г.	117	(18)				(18)						117	(36)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	117	(36)				(18)						117	(54)
	За 2024 г.	117	(18)				(18)						117	(36)

**1.2. 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	63	81	99
в том числе: Программы ЭВМ	63	81	99

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		сплано		амортизация	обесценение	пересечен		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	27 602	(3 541)	3 692	(1 578)	562	(1 714)	5 114	990			34 830	(3 703)	
	За 2024 г.	38 343	(11 121)	3 717	(17 501)	9 102	(2 395)	3 493	823			27 602	(3 541)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	20 910			(990)	990	(990)	5 114	990			25 034		
	За 2024 г.	18 240			(823)	823	(823)	3 493	823			20 910		
Сооружения	За 2025 г.			3 692								3 692		
	За 2024 г.			2 430	(2 430)	75	(75)							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 144	(1 560)		(588)	562	(284)					2 556	(1 282)	
	За 2024 г.	6 353	(4 557)	1 287	(6 496)	3 957	(960)					3 144	(1 560)	
Транспортные средства	За 2025 г.	3 540	(1 981)				(440)					3 540	(2 421)	
	За 2024 г.	11 743	(6 564)		(8 203)	5 120	(537)					3 540	(1 981)	
Земельные участки	За 2025 г.	8										8		
	За 2024 г.	8										8		

**2.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	сплано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	пересечен		На конец периода	
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 044	(3 721)	3 477	(3 518)	3 127	(456)			5 003	(1 050)	
	За 2024 г.	4 932	(2 996)	112			(725)			5 044	(3 721)	
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	4 456	(3 650)	3 477	(3 518)	3 127	(421)			4 415	(944)	
	За 2024 г.	4 424	(2 953)	32			(697)			4 456	(3 650)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	69	(36)				(12)			69	(48)	
	За 2024 г.	69	(24)				(12)			69	(36)	
Земельные участки	За 2025 г.	519	(35)				(23)			519	(58)	
	За 2024 г.	439	(19)	80			(16)			519	(35)	

**2.3. 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	35 080	25 383	29 158
в том числе: Здания	25 034	20 910	18 240
Сооружения	7 163	806	1 471
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 295	1 616	3 840
Транспортные средства	1 119	1 559	5 179
Земельные участки	469	492	428

**2.4. 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.			3 477			(3 477)		
	3а 2024 г.	1 207		160			(1 367)		
в том числе: Сооружения Полигон утилизации ТБО в п.Сорум 27 кв.м (2025) Полигон утилизации ТБО в с.Полноват 27 кв.м (2025)	3а 2025 г.			3 477			(3 477)		
	3а 2024 г.								
Весы автомобильные электронные "Фермер"-60	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.	1 207		80			(1 287)		
Земельные участки	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.			80			(80)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.			3 692			(3 692)		
	3а 2024 г.	2 150		280			(2 430)		
в том числе: Площадка временного накопления твердых коммунальных отходов в п.Полноват Белоярского района	3а 2025 г.			3 692			(3 692)		
	3а 2024 г.								
Площадка для временной стоянки и движ.транспортных средств при разгрузке угля(кад.№86:06:0010201:49 2	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.	2 150		280			(2 430)		

**3. Запасы**  
**3.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	отписано			изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	10 140	(8 238)	35 928	(35 907)				X	X	10 161	(8 238)
	За 2024 г.	8 029	(2 904)	15 607	(13 495)		(5 334)		X	X	10 140	(8 238)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	7 710	(5 808)	10 202	(755)				(9 425)		7 731	(5 808)
	За 2024 г.	8 029	(2 904)	3 170	(490)		(2 904)	(2 999)			7 710	(5 808)
Товары	За 2025 г.	2 430	(2 430)								2 430	(2 430)
	За 2024 г.			2 430			(2 430)				2 430	(2 430)
Незавершенное производство	За 2025 г.			25 726	(35 152)				9 425			
	За 2024 г.			10 007	(13 005)				2 998			

**4. Дебиторская задолженность**  
**4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					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	3а 2025 г.	2 411				(2 119)				292	
	3а 2024 г.	4 570				(2 159)				2 411	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 411				(2 119)				292	
	3а 2024 г.	4 570				(2 159)				2 411	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	77 576	(67 625)	(5 129)	28	(27 270)		(31 689)		45 205	(37 410)
	3а 2024 г.	90 695	(68 473)	7 994	28	(17 057)	(4 867)	(2 745)	783	77 576	(67 625)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 193		348		(310)				1 231	
	3а 2024 г.	378	(6)	815						1 193	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	71 811	(66 319)	(5 103)		(25 688)		(31 689)		41 020	(36 606)
	3а 2024 г.	86 694	(66 450)	2 540		(12 556)	(4 867)	(2 745)		71 811	(66 319)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	755		(24)	28	(135)				624	
	3а 2024 г.	3 623	(2 017)	475	27	(3 370)				755	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 115	(1 306)			(174)				1 941	(804)
	3а 2024 г.			2 462	1	(1 131)			783	2 115	(1 306)
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.			6						6	
	3а 2024 г.										
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	783		(357)		(76)				350	
	3а 2024 г.			783						783	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	875				(843)				32	
	3а 2024 г.			875						875	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	44				(44)					
	3а 2024 г.			44						44	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.			1						1	
	3а 2024 г.										
Итого	3а 2025 г.	79 987	(67 625)	(5 129)	28	(29 389)		(31 689)	X	45 497	(37 410)
	3а 2024 г.	95 265	(68 473)	7 994	28	(19 216)	(4 867)	(2 745)	X	79 987	(67 625)

#### 4.2. 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	40 775	2 078	69 385	3 066	82 032	13 610
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	40 775	2 078	69 385	3 066	82 032	13 610

## 5. Обязательства

### 5.1. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 283	2 861		(3 640)		3 504
	За 2024 г.	4 879	249		(845)		4 283
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 283	2 861		(3 640)		3 504
	За 2024 г.	4 879	249		(845)		4 283
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 222	205	2 408	(21 604)		5 331
	За 2024 г.	37 688	3 130	2 566	(19 162)		24 222
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 222	470		(10 918)		774
	За 2024 г.	12 555	790		(2 123)		11 222
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	115	1 077		(45)		1 147
	За 2024 г.	235	18		(138)		115
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24	17		(24)		17
	За 2024 г.	49	24		(49)		24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 903	(2 408)	2 408	(5 903)		
	За 2024 г.	6 487		2 566	(3 150)		5 903
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 420	491		(4 055)		856
	За 2024 г.	2 219	2 201				4 420
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 017	363		(559)		1 821
	За 2024 г.	8 751	60		(6 794)		2 017
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	173	122				295
	За 2024 г.	1 693			(1 520)		173
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.						
	За 2024 г.	5 385			(5 385)		

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	160	27				187	
	За 2024 г.	163			(3)		160	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	188	46				234	
	За 2024 г.	151	37				188	
Итого	За 2025 г.	28 505	3 066	2 408	(25 144)	X	8 835	
	За 2024 г.	42 567	3 379	2 566	(20 007)	X	28 505	

#### 5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	747	13 075	15 558
в том числе			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	747	11 067	15 558
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			15 558

### 5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	69	1 341	606	71	733
	За 2024 г.	235	647	813		69
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	69	1 341	606	71	733
	За 2024 г.	235	647	813		69

### 6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 526	3 036
Затраты на оплату труда	6 980	5 490
Отчисления на социальные нужды	2 109	1 659
Амортизация	1 729	1 441
Прочие затраты	21 255	6 329
Итого по элементам	41 599	17 955
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой		
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 599	17 955

## 7. Доходы и расходы, в т.ч. по прекращаемой деятельности

Показатель	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		В целом по Организации	
	За Январь - Декабрь 2025	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2025	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2025	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	37 996	31 382			37 996	31 382
Себестоимость	(35 152)	(13 005)			(35 152)	(13 005)
Валовая прибыль/убыток	2 844	18 377			2 844	18 377
Управленческие расходы	(6 447)	(4 950)			(6 447)	(4 950)
Прибыль/убыток от продаж	(3 603)	13 427			(3 603)	13 427
Проценты к получению	3 510	602			3 510	602
Проценты к уплате	(243)	(428)			(243)	(428)
<b>Прочие доходы</b>	<b>5 727</b>	<b>3 535</b>	<b>7 011</b>	<b>3 131</b>	<b>12 738</b>	<b>6 666</b>
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	4	19			4	19
Доходы по активам, переданным в пользование	1 516	951			1 516	951
Доходы в виде восстановления резервов			6 344	2 745	6 344	2 745
Штрафы, пени, неустойки к получению			667	386	667	386
Процентные доходы (фин аренда)	963	1 081			963	1 081
Прочие внереализационные доходы	3 244	1 484			3 244	1 484
<b>Прочие расходы</b>	<b>(4 016)</b>	<b>(9 074)</b>	<b>(2 428)</b>	<b>(15 909)</b>	<b>(6 444)</b>	<b>(24 983)</b>
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(32)	(1)			(32)	(1)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(2 257)				(2 257)
Изменение стоимости предметов аренды		(869)				(869)
Резерв по сомнительным долгам				(3 074)		(3 074)
Расходы на услуги банков	(36)				(36)	
Резерв под обесценение запасов				(5 340)		(5 340)
Штрафы, пени, неустойки к уплате			(2 428)	(2 628)	(2 428)	(2 628)
Расходы связанные с ликвидацией основных средств		(2 539)				(2 539)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(297)			(4 867)	(297)	(4 867)
Прочие внереализационные расходы	(3 398)	(3 146)			(3 398)	(3 146)
Прочее	(253)	(262)			(253)	(262)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 375	8 062	4 583	(12 778)	5 958	(4 716)
Налог на прибыль организаций	(1 592)	(556)	(27 650)	6 003	(29 242)	5 447
в том числе:						
текущий налог на прибыль организаций	(76)	(1 024)			(76)	(1 024)
отложенный налог на прибыль организаций	(1 516)	468	(27 650)	6 003	(29 166)	6 471
Чистая прибыль	(217)	7 506	(23 067)	(6 775)	(23 284)	731

### 8. Движение денежных средств, в т.ч. по прекращаемой деятельности

Наименование показателя	Всего		в т.ч. по прекращаемым операциям	
	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего	53 023	45 543	5 301	8 499
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	42 983	40 379	1 436	8 499
прочие поступления	10 040	5 164	3 865	
от службы ФССП	3 806	3 749		
проценты по депозиту	3 510	602		
возврат налогов от ФНС	1 560			
штрафы, пени	637	360		
возврат от поставщиков / з.п.л	63	208		
прочее	464	245		
Платежи - всего	(57 958)	(35 548)	(17 757)	(7 894)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(38 472)	(14 293)	(10 100)	(1 873)
в связи с оплатой труда работников	(8 292)	(12 118)		(4 740)
процентов по долговым обязательствам	(661)	(696)		
налога на прибыль организаций		(4 422)		
прочие платежи	(10 533)	(4 019)	(7 657)	(1 281)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	(4 935)	9 995	(12 456)	605
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
Поступления - всего		17 000		0
в том числе:				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		17 000		
Платежи - всего	(3 692)		0	
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(3 692)			
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	(3 692)	17 000	0	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
Платежи - всего	(2 730)	(1 978)	(1 316)	0
в том числе:				
арендные платежи	(2 730)	(1 978)	(1 316)	
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	(2 730)	(1 978)	(1 316)	0
<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	(11 357)	25 017	(13 772)	605
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	26 496	1 479		
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	15 139	26 496		