Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
ПАО СЗ «Тюменьэнергострой»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО СЗ «Тюменьэнергострой» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел 1.
Общие сведения об организации:

Публичное акционерное общество специализированный застройщик «Тюменьэнергострой», ранее имевшее наименование Открытое акционерное общество «Тюменьэнергострой», зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Ленинского района г. Тюмени № 170/60 от 09.04.1993 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027200787118.

Местонахождение Общества:
Юридический адрес: 625013, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября д. 73

Предмет и виды деятельности Общества:
Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД ред.2): 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

Уставный капитал и участники Общества:
Уставный капитал Общества составляет 150 875 943 (Сто пятьдесят миллионов восемьсот семьдесят пять тысяч девятьсот сорок три) рубля 40 копеек.
Уставный капитал состоит из 40 777 282 штуки обыкновенных акций номинальной стоимостью одной акции 3 (три) рубля 70 копеек.
Держателем реестра акционеров ПАО СЗ «Тюменьэнергострой» является специализированный регистратор АО «Ведение реестров компаний», (ОГРН 1026605227923), с которым заключен договор на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг.

Органы управления и контроля Общества:

Органами управления Общества являются:
Общее Собрание;
Совет Директоров;
Исполнительными органами Общества являются:
Генеральный директор;
Правление.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание.
Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия.

В соответствии с Решением годового собрания *№1 от 20/06-2024* в состав Совета директоров **ПАО СЗ «Тюменьэнергострой»** по состоянию на 31 декабря 2024 года входят:
Авакян Маис Василович – председатель совета директоров
Степанян Грайр Гарникович - член совета директоров
Степанян Арутюн Комитасович – член совета директоров
Гуменная Наталья Николаевна - член совета директоров
Анкушева Юлия Валерьевна - член совета директоров
Лебедев Степан Юрьевич - член совета директоров
Степанян Сурен Ваникович - член совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом – генеральным директором Общества Салахян Арутюн Меружанович, который был избран на должность с 25.06.2021г. по 26.06.2026г внеочередным заседанием совета директоров, согласно Протокола б/н от 25.06.2021г. и подотчетен Совету директоров и Общему собранию.

Коллегиальный исполнительный орган ПАО специализированный застройщик «ТЭС» - Правление в 2024 году не избирался.

Для контроля над финансово-хозяйственной деятельностью общее собрание акционеров избирает ревизионную комиссию, срок полномочий ревизионной комиссии 1 год. Обязанности членов ревизионной комиссии могут выполнять акционеры (представители акционеров), а так же лица, не являющиеся акционерами Общества.

Информация о ревизионной комиссии :

1. Тарасова Наталья Вениаминовна, доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.
2. Кирш Наталья Александровна, доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.
3. Саламатина Любовь Васильевна, доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Регистрация Общества:

Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию в территориальном органе Социального фонда России:

- Регистрационный номер страхователя: 082002009032
- Дата постановки на учет в качестве страхователя: 09.09.2005
- Наименование территориального органа Социального фонда России: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Тюменской области

Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию в территориальном органе Социального фонда России:

- Регистрационный номер страхователя: 1237911977
- Дата постановки на учет в качестве страхователя: 13.04.1995г.
- Наименование территориального органа Социального фонда России: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Тюменской области

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3. ИНН/КПП 7203003000 /720301001

Численность работающих:
Штатный сотрудник у общества в 2024 году- Генеральный директор.

Сведения о филиалах и представительствах:
Общество не имеет филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Раздел 2.
Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Кодастр». Юридический адрес: г. Омск ул. Маяковского д. 81 офис 323, фактический адрес: г. Омск ул. Маяковского д. 81 офис 323, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 55 № 000747197 от 07.01.1995г., ОГРН 1035509000801.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциация «Содружество», сведения об аудиторской организации ООО АФ "КОДАСТР", за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606080206 внесены 23 декабря 2016г.

Раздел 3.
Раскрытие информации об Учетной политике Общества (ПБУ 1/2008):

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год утверждена приказом Генерального директора Общества № 2 УП от 30.12.2022г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана:

- ✓ продекларировать основные допущения требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на Генерального директора.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на договорной основе специализированной организацией ООО «Стройфинанс» по договору № 01/01-25 от 20/01-2025.

Организационные положения:

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия, 1С:

Зарплата и Управление Персоналом". на всех участках бухгалтерского учета. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении к приказу.

Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов подписанных электронной подписью. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется утвержденным графиком документооборота (Приложение настоящей Учетной политике).
Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД) рекомендованную ФНС России в письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.

Регистры бухгалтерского учета:

Регистры бухгалтерского учёта составленные автоматически соответствуют регистрам из программного обеспечения "1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия, Зарплата и Управление Персоналом". Регистры бухгалтерского учёта соответствуют требованиям п.4 ст. 10 закона N 402-ФЗ и содержат обязательные реквизиты.

Основания для изменения учетной политики:

Предусмотреть возможность внесения изменений в учетную политику в случаях:

- изменения требований установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта;
- в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее или возникли впервые в деятельности организации.

Существенность и исправление ошибок в учете и отчетности последствия изменения учетной политики:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Показатели приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности ретроспективно, если иное не предусмотрено нормативно-правовыми актами в области

бухгалтерского и налогового учета.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя общества, в том числе в обязательном порядке, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях предусмотренных законодательством, в порядке определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49н. Годовая инвентаризация основных средств (включая права пользования активами и незавершенные капитальные вложения) проводится не ранее 01 октября, инвентаризация запасов проводится в период наименьших остатков (с учетом сезонности и транспортной доступности мест хранения), инвентаризация иных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря.

На основании приказов от 25/12-2024 № 01/12,02/12,03/12,04/12 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024год, Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств.

Методические положения:

В отношении основных средств и капитальных вложений:

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах. При этом, затраты на приобретение создание таких активов, признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения малоценных основных средств.

Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей. Независимо от стоимости малоценными объектами не признаются: земельные участки, здания и сооружения, а так же транспортные средства.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта в учете.

Амортизации по объектам основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

Установлен единый способ начисления амортизации по всем группам основных средств - линейный. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно.

Капитальными вложениями признаются существенные затраты организации на восстановление объектов основных средств в виде ремонта этих основных средств, при этом существенными признаются затраты составляющие более 5% от балансовой стоимости соответствующей группы однородных объектов.

Вне зависимости от существенности и периодичности проведения затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств - их текущий ремонт не включаются в капитальные вложения.

Вне зависимости от существенности и периодичности проведения, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, не включаются в капитальные вложения.

Затраты на ремонт основных средств, проводимый реже чем раз в 12 месяцев, признаваемые капитальными вложениями, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 50% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете - это период времени в течение которого использование такого объекта приносит экономические выгоды (доход) организации. Этот срок определяется при принятии к учету исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных , договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации 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.

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете является оценочным значением изменением которого признается корректировка величины отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Сроки полезного использования основных средств подлежат ежегодной проверке, в ходе инвентаризации, проводимой перед составлением годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности.

Для объектов ОС бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом срока фактической эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

Ликвидационная стоимость объекта ОС принимается равной нулю если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце СПИ, в том числе в связи с тем, что предполагаемые затраты на выбытие, как ожидается, превысят поступления;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена;

- объект предполагается использовать в течение полного срока эксплуатации, в связи с чем, ожидается потребление всего, или практически всего, полезного потенциала объекта и его стоимость на дату окончания СПИ будет составлять несущественную величину.

Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 10 % от первоначальной стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

Проверка основных средств на обесценение производится ежегодно (перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка капитальных вложений на обесценение производится ежегодно (перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка основных средств не производится.

Аренда:

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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В отношении запасов:

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Актив, переклассифицировнный в долгосрочный актив к продаже, учитывается на счете 41 «Товары».

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Проверку запасов на обесценение производить на каждую отчетную дату. Под обесценением запасов следует понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

В отношении запасов предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется.

Авансы, предварительная оплата, задатки уплаченные организацией в связи с приобретением созданием переработкой запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», и выделяются отдельной строкой.

Активы, в виде объектов недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации классифицируется Обществом как «запасы».

Затраты, связанные с возведением объектов строительства (строительные работы, приобретение оборудования и т.д.), вводом в эксплуатацию или сдачей инвестору считаются капитальными и отражаются на счете 20 «Основное производство" в разрезе каждого объекта, формируя в дальнейшем инвентарную стоимость построенного объекта.

Учет готовой продукции:

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

В отношении дебиторской задолженности:

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Данная величина является оценочным значением, изменением которого признается корректировка стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая

производится, исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств, и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженность в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события равном 50% и выше.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежеквартально.

Займы и кредиты:

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

В отношении доходов и расходов:

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от выполненных работ строительного подряда в разрезе договоров;
- поставка товара основным заказчикам.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Доходами от обычных видов деятельности является экономия от использования средств финансирования строительства (разница между ценой договора долевого участия или договора инвестирования и затратами на строительство объекта недвижимости), услуги застройщика и выручка от реализации готовой продукции.

Выручка признается в том отчетном периоде, в которым была произведена передача имущества участникам долевого строительства. При реализации товаров по договорам купли-продажи недвижимого имущества, выручка признается в том отчетном периоде, когда была произведена передача имущества по акту приема-передачи.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами по обычным видам деятельности.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».
Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

При признании доходов и расходов Общество применяет метод начисления.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.
В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Обособленному отражению подлежат доходы по полученным процентам, а также доходы от участия в совместной деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем или последующих отчетных периодах.

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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых доходах и расходах, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Не применяемые ПБУ (ФСБУ):

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (для организации, не являющейся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг) не применять.

Промежуточная Бухгалтерская отчетность:

На основании Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» Общество ежеквартально

публикует промежуточную бухгалтерскую отчетность в единой информационной системе жилищного строительства (сайт Наш Дом.RF)
Промежуточная отчетность составляется ежеквартально состоящая из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Особенности раскрытия информации об отдельных активах (обязательствах) доходах (расходах) движении денежных средств в Бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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».

Основные средства, переданные в операционную аренду, отражаются по строке 1150 "Основные средства" в обычном порядке, как и основные средства, которые используются в собственной деятельности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход: В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем. Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей при существенности показателя, или включается в строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, если их стоимость несущественна.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов, включаются в статью бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» с обособленным раскрытием.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто оценке - за вычетом НДС.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В

случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: депозиты до 90 дней (с возможностью досрочного востребования) и 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.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Платежи организации, связанные с оплатой труда работников, уплатой НДФЛ, страховых взносов и исполнительными производствами, представляются в отчете о движении денежных средств единым денежным потоком в составе денежных потоков от текущих операций по статье «Оплата труда работников».

Раздел 4.
Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.

Строка 1150 «Основные средства»:

Подробная информация о наличии и движении основных средств в разрезе однородных групп представлена в табличном Пояснении №2.1 «Наличие и движение основных средств».

Подробная информация о наличии и движении капитальных вложений в разрезе однородных групп представлена в табличном Пояснении № 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

Подробная информация о переданных в аренду основных средствах представлена в табличном Пояснении № 2.4. «Иное использование основных средств».

По состоянию на 31.12.2024 г Общество провело проверку элементов амортизации основных средств. По результатам проверки сроки полезного использования были оставлены без изменения.

По результатам проверки основных средств и незавершенных капитальных вложений признаков обесценения не выявлено. Резерв под обесценение ОС и НЗКВ в ОС не создавался за отсутствием на то оснований.

Полученные в аренду основные средства не признаются в качестве ППА, а учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по стоимости арендованного имущества (п 11,12 ФСБУ 25). Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Строка 1210 «Запасы»:

Подробная информация о наличии и движении запасов в разрезе видов запасов представлена в табличном Пояснении №4.1 «Наличие и движение запасов».

Инвентаризация НДС по приобретенным ценностям проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г., на основании приказа руководителя, по состоянию на 31.12.2024г. По результатам проведения инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено. Сумм НДС с истекшим сроком принятия к вычету не выявлено.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Сведения о наличии и движении дебиторской задолженности и величине образованных резервов по видам задолженности и срокам обращения (долгосрочная / краткосрочная) представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 5.1.

Сведения о наличии просроченной дебиторской задолженности и ее балансовой оценке по видам задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения 5.2.

На основании приказа руководителя, по состоянию на 31.12.2024г проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г ннвентаризация дебиторской задолженности. Просроченной дебиторской задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 год:

Вид задолженности:	**Сумма**
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	5 108
Расчеты с покупателями и заказчиками	343
Расчеты по налогам и сборам	5 060
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	295
Расчеты по договорам ДДУ	24 806
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	279 069
Итого:	**314 681**

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»:

В 2016 году Обществом была проведена оценка земельных участков. Кадастровая стоимость земельных участков приведена к рыночной стоимости. Общество за счет добавочного капитала (счет 83) произвело дооценку земельных участков.

Актив	**Сумма (руб)**
Земельный участок 72:23:0000000:225, по адресу 50 лет Октября	
первоначальная стоимость	17 886 986
сумма дооценки в 2016 году	198 687 014
Балансовая стоимость на 31.12.2024г	**216 574 000**
Земельный участок 72:17:0000000:38, по адресу п.Богандинка	
первоначальная стоимость	96 132 869
сумма дооценки в 2016 году	73 922 131
Балансовая стоимость на 31.12.2024г	**170 055 000**

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки будет перенесена с добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

Строка 1410 «Заемные средства»:

В целях финансирования затрат на строительство объекта жилой недвижимости "Жилой микрорайон «Славутич» по ул. 50 лет Октября в г. Тюмени (1 очередь строительства) в 2023 году был заключен договор на кредитование с ПАО Сбербанк.

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2024 год:

Контрагент	Сумма задолженности (руб)
67.01 "Долгосрочные кредиты"	
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк Договор №160B00L7KMF от 27.07.2023	278 201 540,20
67.02 "Проценты по долгосрочным кредитам"	
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк (10,25%)	328 080,14
Итого по кредиту	***278 529 620,34***
67.03 "Долгосрочные займы"	
Гулиев Гусейн Исмаил Оглы ИП Договор займа б/н от 16.11.2020г	35 400,00
Степанян Грайр Гарникович в т.ч.	57 208 887,46
Субордин до01/01-26 Дог займа от 22/06-23 г. ст.7,5%,	50 000 000,00
Субордин до28/06-25 Договор займа от 14/12-2023 %-10,7	3 373 500,00
Субординация до 01/01-26 Договор займа от 07.05.2021г.	3 835 387,46
Сурчин Леонид Марикович в т.ч.	48 000,00
Договор займа б/н от 05.11.2020г	44 000,00
Договор займа б/н от 18.12.2020г	4 000,00
Юффа Александр Яковлевич, Договор займа б/н от 03.11.2020г	850 000,00
67.04 "Проценты по долгосрочным займам"	
Мостострой-11 АО	14 436 097,43
Степанян Грайр Гарникович в т.ч.	6 843 013,74
Субордин до01/01-26 Дог займа от 22/06-23 г. ст.7,5%,	5 491 606,14
Субордин до28/06-25 Договор займа от 14/12-2023%-10,7	336 976,96
Субординация до 01/01-26 Договор займа от 07.05.2021г.	1 014 430,64
Сурчин Леонид Марикович, Договор займа б/н от 18.12.2020г	292,16
Итого по займам	***79 421 690,79***
ВСЕГО	***357 951 311,13***

Строка 1450 «Прочие обязательства»:

Между физическими лицами и ПАО СЗ ТЭС (организацией-застройщиком) заключены договоры долевого участия на общую сумму 551 951 тыс руб. на срок более 12 месяцев.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

Сведения о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности представлены в табличных Пояснениях № 5.3. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует.

Структура кредиторской задолженности по ее видам по состоянию на 31.12.2024г:

Вид задолженности:	**Сумма**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 242
Расчеты по авансам полученным	24 980
Расчеты по налогам и сборам	9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	170
Расчеты с персоналом по оплате труда	10
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	240 946
Итого:	**300 357**

Обеспечение обязательств

Информация по обеспечению обязательств приведена в табличных пояснениях 8 «Обеспечения обязательств».

На забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», по состоянию на 26.12.2024г числятся суммы по заключенным договорам ДДУ по ГП-1 ЖК «Славутич» до открытии эскроу-счетов.

Общая сумма составила 413 733 424,74 руб. По состоянию на 31.12.2024г. сумма составила 10 139 000 рублей.

Номер счета эскроу	**Дата открытия счета эскроу**	**Депонент**	**Сумма пополнения счета (руб)**	**Номер / дата ДДУ**
40824810367100149464	25.12.24г.	Менщикова И.Ю.	5 059 000	83/2/3/2024 от 25.12.2024
40824810167100149428	24.12.24г.	Ионин Д.В.	5 080 000	81/3/3/2024 от 23.12.2024
всего			**10 139 000**	

Залоги и аресты на 31.12.2024 года отсутствуют.

Раздел 5.
Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2024г.

Выручка (строка ОФР 2110) за 2024г составила:

Структура выручки	Сумма
Аренда электросетевого имущества	400
Возмещение коммунальных расходов	166
Итого	**566**

Управленческие расходы (строка ОФР 2220) за 2024 год составили:

Структура управленческих расходов	Сумма
Амортизация основных средств	1 285
Водоснабжение и водоотведение	2
Вывоз ТБО и снега	6
Оплата труда	138
Страховые взносы	43
Информационно-консультационные услуги	317
Канцтовары (в т.ч. штампы и печати)	3
Услуги (нотариальные, юридические, аудиторские, оценка, сертификация)	335
Прочие	114
Приобретение и обслуживание программ	30
Страхование гражданской ответственности	245
Итого	**2 518**

Прочие доходы и расходы:

Структура прочих доходов и расходов	Сумма (руб)
Прочие доходы	
Безвозмездные поступления	167 939,44
Реализация ОС	166 666,67
Итого	**334 606,11**
Прочие расходы	
Возмещение ущерба по досудебным претензиям	162 741,38
Возмещение ущерба по судебным делам	519 178,56
Госпошлина	101 205,50
Госпошлина по исполнит.производству	11 764,12
земельный налог	1 938 600,00
Исполнительский сбор судебных приставов	159 618,50
налог на имущество	25 462,00
не принимаемые для целей налогообложения	238 824,17
Неустойка по договорам ДДУ	785 888,85
Пени, штрафы по налогам и сборам	80 256,22

Проценты по займам	2 432 752,88
Прочие расходы	11 648,73
Транспортный налог	85 098,00
Услуги банка	39 255,59
Штрафы по договорам	333 162,49
Итого	**6 925 456,99**

Расчет базовой прибыли на акцию

Показатели	**Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, (руб.)**	**Количество обыкновенных акций, шт.**	**Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)**
Отчетный год 2024	(8 543 259,07)	40 777 282	(0,209)

Раздел 6.
Раскрытие информации об оценочных обязательствах условных обязательствах и активах (ПБУ 8/2010):

В 2024 году оценочные обязательства не создавались.

Раздел 7.
Раскрытие информации об исправлении ошибок в соответствии с ПБУ 22/2010:

В 2024 году Общество не производило исправление существенных ошибок и не производило ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки исправлялись в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Раздел 8.
Раскрытие информации о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008:

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В соответствии с ПБУ 11/2008, при проведении операций со связанными сторонами в отчетном периоде Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне следующую информацию:

- характер отношений;

- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величину образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Связанными сторонами для целей ПБУ 11/2008 являются юридические и (или) физические лица способные оказывать влияние на деятельность организации составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

1. **Раскрытие информации о связанных сторонах, в соответствии с ПБУ 11/2008:**

Перечень лиц, признанных связанными сторонами, по данным ПАО «ТюменьЭнергоСтрой» на 31.12.2024г.

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основания	Характер отношений
Салахян Арутюн Меружанович	Генеральный директор, акционер, доля акций более 5%	16.04.2021г.	Оплата труда, выплата дивидендов
Степанян Грайр Гарникович	Акционер, доля акций более 5%	13.04.2021г.	Выплата дивидендов
Нерсисян Телман Норайрович	Акционер, доля акций более 5%	21.04.2021г.	
АО СЗ Аква (ИНН 7203151985) РФ, г.Тюмень, ул.Червишевский тракт д.23, строение 3, офис 107	Основной кредитор Общества	28.12.2024г.	Гашение кредита банка за ПАО СЗ ТЭС

Характер отношений со связанными сторонами – контролируют и (или) оказывают значительное влияние на Общество.

Операции со связанными сторонами

Взаимосвязанная сторона	Предмет договора	Остаток взаиморасчетов на 31.12.2023г	Объем оказанных услуг за 2024г	З-ть перед контрагентом на 31.12.2024г
АО СЗ Аква	Договор поручительства ДПО5_160B00L7KMF от 09/12-2024		192 504	192 504
Степанян Г.Г.	Договоры займа, в т. ч.	54 543	195 169	249 712
	Договор займа от 07/05-21	3 835		3 835
	Договор займа от 14/12-23	708	2 665	3 373
	Договор займа от 22/06-23	50 000		50 000

Бенефициаром Общества является Салахян Арутюн Меружанович, владеющий акциями в размере 28,5736 процентов от уставного капитала.

В 2024 году Генеральному директору Общества, Салахян А.М. начислено доходов в рамках трудовых отношений в общей сумме 179 тыс. руб.

Раздел 9.
Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 и оценка их влияния:

Событий после отчетной даты, то есть событий свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 3 5 ПБУ 7/98 " События после отчетной даты"), способных существенным образом повлиять на финансовое положение Общества, не происходило.

Раздел 10.
Непрерывность деятельности:

Несмотря на то, что в 2024 году деятельность Общества была убыточной, убыток составил 8 543 тыс. руб., ПАО СЗ ТЭС была полностью погашена задолженность по налогам и сборам.

Стратегическими целями руководства Общества является недопущение банкротства, реабилитация и поддержание финансовой стабильности.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024г имеет величину существенно выше уставного капитала, что свидетельствует о том, что если Общество решит погасить все свои обязательства перед третьими лицами, то ему хватит на это собственных средств.

Дальнейшее улучшение финансовых показателей Общества будет осуществляться за счет разработанного проекта, находящегося в стадии строительства ЖК «Славутич». Согласно данной стратегии, были выведены итоговые цифры:

Ожидаемая выручка от реализации проекта	Планируемые расходы, в т.ч.		Планируемая прибыль
	затраты на строительство	управленческие расходы	
1 288 913	708 783	137 139	442 991

Рентабельность EBITDA 34 процента, что позволит закрыть убытки в течении 2025 года.

Так же под проект ГП-1 ЖК «Славутич» в 2024 году было заключено договоров долевого участия (ДДУ) на сумму 346 283 тыс.руб..

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство Общества уверено, что принимаемые меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном договорами и законодательством порядке, от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях.

Раздел 11.
Раскрытие информации об участии в совместной деятельности в соответствии с ПБУ 20/03:

В течение 2024 года Общество не осуществляло совместную деятельность.

Раздел 12.
Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02:

В течение 2024 года Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности и не планирует прекращение какого-либо из заявленных видов деятельности в 2025 году.

Раздел 13.
Раскрытие информации о рисках:

Условия ведения хозяйственной деятельности:

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Налогообложение:

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. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.
Рыночные риски:

Финансовые риски
Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск
Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.
Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки
Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск
Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).
Общество осуществляет производство СМР, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск ликвидности:
Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств. Для снижения риска потери ликвидности Общество ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и при необходимости своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

Кредитный риск:
Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. По состоянию на 31.12.2024г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Риски, связанные с геополитической обстановкой:

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 - 2024 годах были введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом.

Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2024 году, они могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества. Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Репутационные риски
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве произведенных СМР, соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Раздел 14.
Система внутреннего контроля:

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Компании.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

а) проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
б) проверкой взаимосвязи отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
в) проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
г) проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
д) выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке.

Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Раздел 15.
Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность ПАО «ТюменьЭнергоСтрой» за 2024 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных и текстовых).

Раздел 16.
Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной по отношению к отчетности за период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г., подписанной 06.03.2025 г.

Обществом принято решение о пересмотре бухгалтерской отчетности в связи с необходимостью внесения в нее следующие корректировки или раскрытие показателей обособленно:

1. В показатели Бухгалтерского баланса:
   - на титульном листе Бухгалтерского баланса внесена информация об аудиторской организации, проводящей аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год, ее реквизиты;
   - в графу «Пояснения» проставлены ссылки на табличные и текстовые пояснения.
- в показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года внесены корректировки:

Показатель	Код строки	Сумма до корректировки	Корректи-ровка	Сумма после корректировки	Характер исправления

На 31.12.2021 года					
Долгосрочные активы к продаже	12103	0	75	75	Исправление ошибки, допущенной при переносе учетных данных в отчетную форму

2. В показатели Отчета о финансовых результатах:

- в графу «Пояснения» проставлены ссылки на табличные и текстовые пояснения.

3. В показатели «Отчета о движении денежных средств»:

- скорректированы данные связанные с классификацией денежных потоков для раскрытия отдельных данных в Отчете о движении денежных средств за 2024 год;

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные
За Январь – Декабрь 2024 г.				
4120	Платежи - всего	569900		569900
4121	Поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы,работы,услуги	551086		551086
4122	В связи с оплатой труда работников	419	-220	199
4125	НДС	8110		8110
4129	Прочие платежи	10285	220	10505

4. Обществом в исправленной отчетности за 2024 год сформированы пояснения в табличной форме к показателям отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

Номер таблицы пояснений	Название таблицы	Код строки и название строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, показатели которых на 31.12.24г, на 31.12.23г., на 31.12.22г. подлежат расшифровке / показатели, подлежащие расшифровке
2.1. 2.2. 2.3. 2.4	Наличие и движение основных средств Незавершенные капитальные вложения Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации Иное использование основных средств	1150 «Основные средства» 11501 «собственные основные средства» 11502 «вложения во внеоборотные активы» 11503 «запасы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности» 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»
8	Обеспечения обязательств	Величина полученных и выданных обеспечений обязательств на отчетные даты 31.12.24г, 31.12.23г., 31.12.22г.

5. Обществом в исправленной отчетности за 2024 год внесены дополнения в пояснения в текстовой форме бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в бухгалтерской отчетности за 2024 год, подписанной 06.03.2025г. в неполном объеме):

- в разделе 1 «Общие сведения об организации» - добавлена информация об образовании Общества, регистрации, раскрыты сведения о держателе реестра акционеров, структуре капитала, собственниках, органах управления и контроля Общества.

- добавлен раздел 2 «Сведения об аудиторе» - указана информация об аудиторской организации, проводящей аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год;

- дополнен раздел 3 «Учетная политика» - указана информация об основных принципах организации бухгалтерского учета и сведения об утверждении учетной политики;

- дополнен пункт «Методические положения» учетной политики для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» - указана информация об основных подходах к отражению в бухгалтерском учете величины активов и обязательств, раскрыт уровень существенности и исправление ошибок в отчетности.

- добавлен раздел 6 «Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса на 31.12.22024г.» - указана дополнительная информация, не отраженная в пояснениях в табличной форме, в отношении показателей бухгалтерского баланса: Основные средства, Доходные вложения в материальные ценности, Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства, Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы, Запасы, Дебиторская и кредиторская задолженность, Уставный капитал, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), Оценочные обязательства;

- дополнен раздел 4 «Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса» - указана дополнительная информация, не отраженная в пояснениях в табличной форме, в отношении показателей Бухгалтерского баланса: Основные средства, Запасы, НДС по приобретенным ценностям, Переоценка внеоборотных активов, Прочие обязательства;

-дополнен раздел 5 «Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах» указана дополнительная информация, не отраженная в пояснениях в табличной форме, в отношении показателей Отчета о финансовых результатах: Выручка, Прочие доходы и расходы, Расчет базовой прибыли на акцию;

- добавлен раздел 7 «Раскрытие информации об исправлении ошибок» - указана дополнительная информация об исправлении ошибок;

- дополнен раздел 8 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - указана дополнительная информация в отношении операций со связанными сторонами;

- добавлен раздел 9 «Раскрытие информации о событиях после отчетной даты» - указана дополнительная информация в отношении операций о событиях после отчетной даты;

- дополнен раздел 10 «Непрерывность деятельности» - указана дополнительная информация по прекращаемой деятельности, о непрерывности деятельности, о рисках хозяйственной деятельности, об экологической деятельности;

- добавлен раздел 14 «Система внутреннего контроля» - указана дополнительная информация о внутреннем контроле;

- дополнен раздел 15 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности» - указана дополнительная информация о составе бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Генеральный директор _____ Салахян Арутюн Меружанович

«24 » апреля 2025г.