

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «ЭнергоСТРОЙ»
за 2023 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ЭнергоСТРОЙ» (далее «Организация») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ЭнергоСТРОЙ».

Сокращенное наименование: ООО «СЗ «ЭнергоСТРОЙ».

Юридический адрес: 400002, Волгоградская обл., город Волгоград, улица Гвоздкова, 24, пом.8.

Местонахождение Общества: 400002, Волгоградская обл., город Волгоград, улица Гвоздкова, 24, пом.8.

ОГРН: 1173443004778.

ИНН/КПП: 3460067994/346001001.

Основной вид деятельности: 41.20: Строительство жилых и нежилых зданий.

Дополнительный вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Единственным участником общества до 21.06.2023 г. являлся Захаров Владимир Алексеевич. Участниками Общества с 22.06.2023 г. являются: Смоляков Дмитрий Юрьевич в размере 66,67% и Черников Роман Николаевич в размере 33,33%.

Размер уставного капитала организации составляет: 10000 (десять тысяч) рублей.

Устав утвержден 13.02.2017 г., изменения в Устав в 2023 г. не вносились.

Директор Общества: Захаров Владимир Алексеевич (приказ № 1 от 30.11.2021 г.).

Главный бухгалтер Общества: Гурьянова Кристина Артуровна (приказ № 16 от 26.05.2022 г.).

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2023 года составила 6 человек.

2. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 3 ФЗ от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации".

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «СвириТа» (протокол общего собрания участников Общества № 16 от 15 декабря 2023 года).

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, действующей Учетной политикой, Планом счетов бухгалтерского учета, а также иными нормативно-правовыми актами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных нормативными документами.

Бухгалтерский учет ведется с соблюдением основных принципов ведения бухгалтерского учета: непрерывности осуществления своей деятельности в будущем, отражения доходов и расходов по методу начисления, оценкой активов и пассивов с достаточной степенью осторожности, отражением операций в день их совершения, соблюдением преемственности баланса и приоритета экономического содержания отражаемых операций над юридической формой.

Валюта отчетности: российский рубль.

4. Основные положения учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом директора от 28.12.2021 г. №28/21. Изменения учетной политики утверждены приказом директора №16/22 от 16.12.2022 г.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия предприятия 3.0.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичных документов, при отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств в Организации не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. По-

сле признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности. В состав такого имущества у Общества входит здание, помещения которого сдаются в аренду.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам проверки на отчетную дату необходимости изменять соответствующие элементы амортизации нет. Обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, не наступало.

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается: земля и объекты природопользования, в том числе земельные участки.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

[illegible]

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды внеоборотных активов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	189 604	449 634	-	(23 713)	615 725
	5250	за 2022г.	55 584	134 232	-	(212)	189 604
в том числе:							
Жд 3 г. Волжский, пл. Труда 4/2	5241	за 2023г.	-	50 795	-	-	50 795
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Жд 2 г. Волжский, пл. Труда.2	5242	за 2023г.	189 604	375 326	-	-	564 930
	5252	за 2022г.	55 584	134 020	-	-	189 604

Общество осуществляет строительство двух многоквартирных жилых домов, которые отражаются в прочих внеоборотных активах до момента ввода домов в эксплуатацию.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость нематериальных активов равна нулю.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
 - 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

Учет и оценка финансовых вложений

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности. Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

3. Финансовые вложения										
3.1. Наличие и движение финансовых вложений										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5308	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	21 480	-	21 480	173 743	(113 772)	-	X	81 450	-	81 450
	5420	за 2022г.	3 738	-	3 738	141 815	(124 083)	-	X	21 480	-	21 480
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	20 005	-	20 005	171 986	(111 986)	-	91 473	79 975	-	79 975
	5421	за 2022г.	3 738	-	3 738	79 501	(63 233)	-	64 700	20 005	-	20 005
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 475	-	1 475	750	(750)	-	-	1 475	-	1 475
	5423	за 2022г.	-	-	-	1 475	-	-	-	1 475	-	1 475
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	1 027	(1 027)	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	60 840	(60 840)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г. запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют. По результатам проведения инвентаризации запасов не были выявлены признаки обесценения на отчетную дату, в связи с этим отсутствует необходимость в создании резервов под обесценение материалов. Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные». Изменения принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило. Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансово й результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5501	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5505	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г	4 634	-	27 249	-	(4 995)	-	-	-	-	-	26 888	-
	5510	за 2022г	4 634	-	1 540	-	(1 744)	-	-	-	-	-	4 634	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г	-	-	1 936	-	(1 852)	-	-	-	-	-	84	-
	5511	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г	4 634	-	24 843	-	(2 930)	-	-	-	-	-	26 547	-
	5512	за 2022г	4 634	-	1 454	-	(1 658)	-	-	-	-	-	4 634	-
Прочая	5513	за 2023г	-	-	470	-	(213)	-	-	-	-	-	257	-
	5513	за 2022г	-	-	86	-	(86)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5514	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г	4 634	-	27 249	-	(4 995)	-	-	X	-	-	26 888	-
	5500	за 2022г	4 634	-	1 540	-	(1 744)	-	-	X	-	-	4 634	-

По состоянию на 31.12.2023 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В соответствии с учетной политикой резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете не создаются.

Кредиторская задолженность

По строкам 1410 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г за 2022г	392 645 75 958	328 271 319 104	- -	(470) (2 417)	- -	- -	- -	- -	720 446 392 645
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г за 2022г	208 872 -	271 310 208 872	- -	- -	- -	- -	- -	- -	480 182 208 872
займы	5553 5573	за 2023г за 2022г	183 773 75 958	58 961 110 232	- -	(470) (2 417)	- -	- -	- -	- -	240 264 183 773
прочая	5554 5574	за 2023г за 2022г	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2023г за 2022г	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г за 2022г	23 775 756	44 086 35 493	980 -	(14 721) (12 474)	- -	- -	- -	- -	54 120 23 775
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г за 2022г	22 990 -	43 482 23 612	- -	(13 191) (922)	- -	- -	- -	- -	53 281 22 990
авансы полученные	5562 5582	за 2023г за 2022г	- -	208 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	208 -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г за 2022г	273 30	363 3 246	- -	(235) (3 063)	- -	- -	- -	- -	391 273
кредиты	5564 5584	за 2023г за 2022г	- -	- -	980 -	(980) -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2023г за 2022г	- 726	- -	- -	- (726)	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2023г за 2022г	512 -	43 8 335	- -	(315) (7 823)	- -	- -	- -	- -	240 512
	5567 5587	за 2023г за 2022г	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2023г за 2022г	416 420 76 714	372 357 354 597	980 -	(15 191) (14 891)	- -	X X	- -	- -	774 566 416 420

Долгосрочная кредиторская задолженность состоит из кредитных средств, предоставленных ПАО «Сбербанк» и прочих целевых займов, которые выступают в качестве проектного финансирования по строительству многоквартирных жилых домов.

Краткосрочной кредиторской задолженностью признаются обязательства организации со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2023 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация об объектах учета аренды

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

Общество арендует офисное помещение по договору аренды № 85-21 от 27.12.2021 г. (установленный срок действия договора - 11 месяцев, с последующей пролонгацией) без права перехода собственности на предмет аренды к арендатору, также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Общество вправе не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, так как срок договора не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, доходы и расходы по основному виду деятельности

При строительстве объектов с привлечением денежных средств инвесторов и участников долевого строительства доходом организации является разница между договорной стоимостью объектов и фактическими затратами на их строительство, в соответствии с Федеральным законом 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" (далее - Закон N 214-ФЗ) и соответствующими ст. НК РФ. Моментом признания экономии в составе доходов является: ввод МКД в эксплуатацию и фактическая передача доли (квартиры) инвестору, участнику ДДУ.

Учет денежных средств ведется с использованием забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» с выделением аналитических субсчетов для каждого дольщика и строительного объекта. Размер выручки регулируется условиями договора долевого участия и равен цене, указанной в договоре. Величина понесенных расходов на строительство собирается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При определении суммы прибыли находится разница между договорной ценой и фактическими строительными издержками.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

5. Существенность допущенной ошибки

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, на 5 (пять)% или более.

6. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По состоянию на 31.12.2023 г. резерв по оплате труда составляет:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	662	460	-	(510)	612

7. Раскрытие информации по рискам

На протяжении 2023г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику в связи с ужесточением денежно-кредитной политики. В настоящий момент отсутствуют предпосылки к существенному росту ключевой ставки Банка России и стоимости привлечения заемных средств соответственно. На будущий год Обществом предусмотрены процентные инструменты, а именно опцион САР на процентную ставку — «Верхняя процентная граница», которая применяется для страхования (хеджирования) кредитов с изменяемой процентной ставкой от роста процентных ставок.

Также фактором риска повышения стоимости использования заемных средств может являться ухудшение кредитной истории Общества в части уплаты процентов и основного долга, однако ООО «СЗ «ЭнергоСТРОЙ» в безусловном порядке исполняет все свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме. При условии своевременного осуществления ООО «СЗ «ЭнергоСТРОЙ» выплат по своим обязательствам, риск значительного повышения процентных ставок достаточно низок. В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация жилых помещений производилась только покупателями с соответствующей кредитной историей, Общество участвует в программе льготных ипотек, на постоянной основе осуществляется мониторинг цен на рынке недвижимости для активного увеличения уровня продаж.

8. Связанные стороны, аффилированные лица и бенефициары

Информация о связанных сторонах раскрывается в Пояснениях отдельным разделом (п.14 ПБУ 11/2008). Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами Общества являются участники Общества: Смоляков Д.Ю., Черников Р.Н.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «СЗ «ЭнергоСТРОЙ», в 2023 году (за исключением выплат по итогам 2022 года) составило 7 643 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц в размере 994 тыс. руб.

ООО «СЗ «ЭнергоСТРОЙ» не проводило операции со связанными сторонами.

9. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

Отчетность составлена на принципе непрерывности деятельности. Организация не планирует прекращать свою деятельность, начать процедуру банкротства или реорганизации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В связи со спецификой деятельности (наличием эскроу-счетов, которые раскрываются после получения разрешения на ввод дома в эксплуатацию) имеются кредиторская задолженность с длительными сроками. Размер задолженности перед кредиторами с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности не выявлены.

Общество «СЗ «ЭнергоСТРОЙ» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Дата составления текстовых пояснений

27 «марта» 2024 года.

Директор



Захаров В.А.