

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

ООО «РАССВЕТ»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ.....	4
3.	СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ	4
4.	СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ.....	4
5.	СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
6.	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
7.	ПЛАН СЧЕТОВ	5
8.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
9.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	14
10.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	16
10.1.	НАЧАЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ	16
10.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
10.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
10.4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	18
10.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
10.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
10.7.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	19
10.8.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	20
10.9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
10.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	22
10.11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	23
10.12.	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	24
10.13.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
11.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	25
11.1.	ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	25
11.2.	ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ	26
11.3.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	26
11.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОСНОВНЫМ УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ	27
11.5.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	27
11.6.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	27
11.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
11.8.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	27
11.9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28
11.10.	ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
11.11.	ВЛИЯНИЕ СОБЫТИЙ, СВЯЗАННЫХ С РАСПРОСТРАНЕНИЕМ КОРОНАВИРУСА COVID-19	28
11.12.	ВЛИЯНИЕ САНКЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ	28
11.13.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ.....	28
11.14.	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	28
	Приложение №1	30
	Приложение №2.....	32
	Приложение №3.....	33
	Приложение №4.....	35
	Приложение №5.....	38

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РАССВЕТ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общая информация

Организационно правовая форма: *Общество с ограниченной ответственностью*

Полное наименование Общества: *Общество с ограниченной ответственностью «РАССВЕТ».*

Сокращенное наименование Общества: *ООО «РАССВЕТ» (далее по тексту – Общество).*

Юридический адрес Общества: 109472, г. Москва, муниципальный округ Выхино-Жулебино, проект Волгоградский, д. 177, стр. 1, помещение 20.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 109472, г. Москва, муниципальный округ Выхино-Жулебино, проект Волгоградский, д. 177, стр. 1, помещение 20.

Общество с ограниченной ответственностью «РАССВЕТ» зарегистрировано «14» марта 2016 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, серия 77 № 017747333 за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1167746254543

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 77 № 017822374 от 14.03.2016 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 21 по г. Москве, ИНН/КПП 7726371248 / 772101001

Основной вид деятельности Общества:

«Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» ОКВЭД - 68.20.

Прочие виды деятельности:

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Среднегодовая численность работающих общества за отчетный период составила 9 человек (в 2022 году составила 9 человек)

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество не имеет лицензий.

Уставный капитал ООО «РАССВЕТ» на 31.12.2023 г. составляет 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2023 году.

Решение о распределении чистой прибыли за год, предшествующий отчетному году (2022 год), не принималось. Дивиденды не выплачивались.

2. Сведения об участниках

Участниками Общества являются:

До 20.04.2023 г. Зайчиков Виктор Александрович (ИНН 770802904445) владел долей, номинальная стоимость которой составляет 5 000 руб., что составляет 50% уставного капитала Общества.

С 20.04.2023 г. ООО «РИТЕЙЛ» (ИНН 7709476145) - владеет долей, номинальная стоимость которой составляет 5 000 руб., что составляет 50% уставного капитала Общества.

Митрус Анна Игоревна (ИНН 773607475710) – владеет долей, номинальная стоимость которой составляет 5 000 руб., что составляет 50% уставного капитала Общества.

Произведен залог 100% долей в уставном капитале ООО «Рассвет» по Кредитному соглашению №05141/МР от 08.08.2022 г. и по Кредитному соглашению №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО).

3. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества на отчетную дату 31.12.2023 г. являются: Митрус Анна Игоревна (ИНН 773607475710) и ООО «РИТЕЙЛ» (ИНН 7709476145). 100% участником ООО «РИТЕЙЛ» (ИНН 7709476145) является Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441).

Таким образом, конечными бенефициарными владельцами Общества на отчетную дату 31.12.2023 г. являются:

Митрус Анна Игоревна (ИНН 773607475710) – 50% участия;

Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441) – 50% участия.

ООО «РИТЕЙЛ» - ОГРН 5157746023529, зарегистрировано 09.11.2015 г. ИНН/КПП 7709476145 / 770401001. Юридический адрес: 119048, г. Москва, Муниципальный округ Хамовники, улица Усачёва, дом 26, комната 105.

4. Структура управления Обществом

Высшим органом управления Общества согласно п.5.1. Устава является Общее собрание участников Общества. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (п.5.10. Устава Общества)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества генеральным директором Рыбаковым Павлом Андреевичем с 01.09.2020 г. по настоящее время, продление полномочий с 27.07.2022 г. (Решение №2-к от 26.07.2022 г.)

Ревизионная комиссия – не избиралась.

5. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «Аудиторская компания «Эдвайз-Аудит», юридический адрес и фактический адрес: 119331, город Москва, проспект Вернадского д.29, этаж 15, офис/ком 1503/25Б. ООО «Аудиторская компания «Эдвайз-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006066453. Договор на проведение аудита ООО «Рассвет» за 2023 г. № 01/23/05 от 11.09.2023 г.

6. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что 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.

По строке 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. показан непокрытый убыток в сумме 61 527 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – 31 791 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2021 г. – 18 983 тыс. руб.). Чистые активы меньше величины минимального уставного капитала, составили отрицательную величину на 31.12.2023 г. – 61 517 тыс. руб. Данное обстоятельство является следствием того, что Общество осуществляло на протяжении четырех лет капитальное строительство объекта недвижимости – ТЦ «Фудхолл на Янгеля» на принадлежащих Обществу земельных участках. Сдача объекта в эксплуатацию будет осуществлена по плану в первом полугодии 2024 года.

Обществом приняты следующие меры для увеличения чистых активов:

1. Осуществлены маркетинговые исследования и проведена рекламная компания строящегося ТЦ «Фудхолл на Янгеля» с целью привлечения арендаторов;
2. Подписаны предварительные договоры аренды (по которым получены обеспечительные платежи), позволяющие начать получать выручку с первого месяца ввода объекта в эксплуатацию;
3. Кредитная политика Общества выстроена таким образом, чтобы обеспечить своевременное погашение задолженности по кредиту банка и процентам по нему, а задолженность по займам третьих лиц будет погашена после исполнения обязательств по банковскому кредиту;
4. В дальнейшем за счет растущей прибыльности компании все долговые обязательства общества планируется погасить в течение 3-5 лет.

7. План счетов

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

8. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством фи-

нансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2021 года № 1-БУ.

В учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом существенные изменения не вносились.

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, с учетом следующих особенностей.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно (альтернативным способом).

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства (за исключением активов, указанных в пункте 8 настоящего подраздела), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются не существенными и единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

Также, к не существенным расходам относятся затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 рублей.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и т. п.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяется ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Объекты основных средств после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 000 рублей. Иначе она признается равной нулю.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

По полностью амортизированным основным средствам после проведения улучшения и (или) восстановления, срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке.

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые характеризуются признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, оформленные в установленном порядке актами приемки-передачи основных средств, подлежат учету в составе основных средств.

Методика учета капитальных затрат в строительстве

Общество является инвестором-застройщиком (далее – Застройщик) нежилого здания – Торгового центра «Фудхолл на Янгеля», а также парковки на прилегающей территории на собственных земельных участках.

Учет капитальных затрат осуществляется в разрезе каждого объекта строительства на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Перечень объектов формируется в соответствии с проектной документацией и утверждается генеральным директором по представлению уполномоченных лиц отдела капитального строительства на дату заключения договора с генеральным подрядчиком, и подлежит корректировке в случае внесения изменений в проект.

Согласно нормам Положения ОКОФ в состав здания входят коммуникации внутри здания, необходимые для их эксплуатации, как-то: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и водоотведения со всеми устройствами и оборудованием; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети, вентиляционные устройства общесанитарного назначения, подъемники и лифты.

Встроенные в здание котельные установки (бойлерные, тепловые пункты), включая их оборудование по принадлежности, также относятся к зданию. Основные фонды отдельно стоящих котельных учитываются в соответствующих группировках.

Водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства водоотведения включаются в состав зданий, начиная от вводного вентиля или тройника у зданий, или от ближайшего смотрового колодца, в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода.

Проводка электрического освещения и внутренние телефонные и сигнализационные сети включаются в состав зданий, начиная от вводного ящика или кабельных концевых муфт (включая ящик и муфты) или проходных втулок (включая сами втулки).

Фундаменты под всякого рода объектами, такими как котлы, генераторы, аппараты и прочими, расположенными внутри зданий, не входят в состав здания, кроме фундаментов крупногабаритного оборудования. Фундаменты этих объектов входят в состав установленных на них объектов, фундаменты крупногабаритного оборудования, сооруженные одновременно со строительством здания, входят в состав здания. Они, как и ряд других специализированных инженерно-строительных сооружений, являются неотъемлемыми составными частями самих зданий.

Виды объектов учета капитальных затрат в строительстве:

Первый вид – это основные объекты капитального строительства (далее – ОКС), которые после ввода в эксплуатацию остаются в собственности Застройщика, такие как:

торговый центр

паркинг

иные объекты строительства в соответствии с проектной документацией

Второй вид – это объекты инженерной инфраструктуры (внешние сети), которые Застройщик возможно будет передавать органам власти или ресурсоснабжающим и обслуживающим организациям, такие как:

наружные сети водоснабжения

наружные сети водоотведения (канализации)

наружные сети ливневой канализации

наружные сети теплоснабжения

наружные сети электроснабжения

иные наружные сети

Третий вид – это затраты, которые распределяются между несколькими объектами строительства, основными и инфраструктурными объектами, такие как:

общекapиTaльные затраты

текущие общекapиTaльные затраты

Четвертый вид – перспективные капитальные затраты, возникшие до момента получения разрешения на строительство.

Порядок определения прямых затрат на ОКС

Прямые капитальные затраты подлежат отнесению на объекты учета капитального строительства (первый и второй вид), исходя из сущности произведенных расходов на основании первичных документов в момент их принятия к учету.

Основные принципы распределения затрат между ОКС

Затраты на возведение объектов инженерной инфраструктуры (второй вид) в зависимости от даты передачи и возможности их дальнейшего использования учитываются следующим образом:

распределяются на стоимость основных объектов строительства (первого вида) в момент их фактической передачи органам государственной власти или местного самоуправления (либо указанным ими специализированным организациям), если передача объектов произведена до получения разрешения на ввод в эксплуатацию основных объектов капитального строительства;

списываются в состав прочих расходов, если передача объектов органам государственной власти или местного самоуправления (либо указанным ими специализированным организациям) произведена после получения разрешения на ввод в эксплуатацию основных объектов капитального строительства.

формируют первоначальную стоимость объектов основных средств (сооружений), если застройщик планирует самостоятельно эксплуатировать объекты инженерной инфраструктуры в целях осуществления своей деятельности.

ОбщекapиTaльнe зaтpaты (тpeтий вид) eжeгoднo кaпитaлизируются и пoдлeжaт paспpeдeлeнию нa кoнeц кaлeндapнoгo гoдa (31 дeкaбpя) или нa мoмeнт ввoдa в эkcплyaтaцию oбъeктoв кaпитaльнoгo cтpoитeльcтвa. Paспpeдeлeниe зaтpaт пpoизвoдится мeждy oснoвными oбъeктaми cтpoитeльcтвa (пepвoгo видa) и oбъeктaми инжeнepнoй инфpa- cтpуктypы (втopoгo видa) пpoпopциoнaльнo cуммe нopмaтивнoй зaтpaт.

Пoд нopмaтивными зaтpaтaми пoнимaются зaтpaты в paзpeзe oбъeктoв cтpoитeльcтвa, пpeдycмoтpeннe aктуaльнoй cмeтoй пo дoгoвopу c гeнepaльным пoдpядчикoм.

Cмeтнaя cтoимocть пpeдcтaвляeт coбoй cуммy дeнeжныx cpeдcтв, нeoбxoдимoй для ocyщecтвлeния cтpoитeльcтвa в cooтвeтcтвии c пpoектными мaтepиaлaми. Cмeтнaя cтoимocть являeтcя oснoвoй для oпpeдeлeния кaпитaльныx влoжeний, финaнсирoвaния cтpoитeльcтвa, фopмиpoвaния дoгoвopныx цeн нa cтpoитeльный oбъeкт, paсчeтoв зa выпoлнeнныe пoдpядныe (cтpoитeльнo-мoнтaжныe, peмoнтнo-cтpoитeльныe и дpyгиe) paбoты, oплaты paсxoдoв пo пpиoбpeтeнию oбoрудoвaния и дocтaвкe eгo дo cтpoйки, a тaкжe вoзмeщeния дpyгих зaтpaт зa cчeт cpeдcтв, пpeдycмoтpeнныx cвoдным cмeтным paсчeтoм пo дoгoвopу c Гeнepaльным пoдpядчикoм.

ОбщекapиTaльными пpизнaются cлeдующиe зaтpaты:

- paзpaбoткa пpoектa, paбoчeй дoкyмeнтaции
- изыcкaния, coглacoвaния и эkcпepтизa
- вpeмeннoe oгpaждeниe cтpoитeльнoй плoщaдки
- зaтpaты нa cтpoитeльный кoнтpoль и cлужбы тeхничecкoгo зaкaзчикa
- зaтpaты нa ввoд oбъeктa в эkcплyaтaцию

Oпepaция пo paспpeдeлeнию oбщекapиTaльнoй зaтpaт пpoвoдится в пocлeдoвaтeльнocти пocлe paспpeдeлeния тeкyщих oбщекapиTaльнoй зaтpaт.

Тeкyщиe oбщекapиTaльнe зaтpaты (тpeтий вид) кaпитaлизируются и eжeмecячнo пoдлeжaт paспpeдeлeнию мeждy oснoвными oбъeктaми cтpoитeльcтвa (пepвoгo видa) и oбъeктaми инжeнepнoй инфpa- cтpуктypы (втopoгo видa) пpoпopциoнaльнo дoли пpямoй зaтpaт в тeкyщeм мecяцe пo кaждoмy oбъeкту cтpoитeльcтвa oтнocитeльнo oбщeй cуммy пpямoй кaпитaльнoй зaтpaт в мecяц пo oбъeктaм cтpoитeльcтвa (пepвoгo и втopoгo видa), зa иcключeниeм пpoцeнтoв пo кpeдитaм и зaймaм, кoтopыe пoдлeжaт paспpeдeлeнию нa oбъeкты cтpoитeльcтвa (пepвoгo и втopoгo видa) и oбoрудoвaниe, пpиoбpeтeннoe зa cчeт инвecтициoнныx зaeмныx cpeдcтв, и пepeдaннoe в мoнтaж.

Если, в тeкyщeм мecяцe oтcyтcтвyeт бaзa paспpeдeлeния, тo тeкyщиe oбщекapиTaльнe зaтpaты пpoдoлжaют кaпитaлизирoвaтьcя (нaкaпливaтьcя) и coвoкyпнo пoдлeжaт paспpeдeлeнию в тoм мecяцe, в кoтopoм пoявлятcя пpямoй кaпитaльнe зaтpaты пo oбъeктaм пepвoгo и втopoгo видa.

Пpи paсчeтe знaчeния дoли пpямoй зaтpaт в тeкyщeм мecяцe пo кaждoмy oбъeкту cтpoитeльcтвa, нaйдeнныe знaчeния oкpyгляютcя дo цeлыx чиcл пo пpaвилaм мaтeмaтики.

Тeкyщими oбщекapиTaльными зaтpaтaми пpизнaются:

- cтpoхoвaниe oбъeктa кaпитaльнoгo cтpoитeльcтвa
- oплaтa тpyдa oтдeлa кaпитaльнoгo cтpoитeльcтвa, cтpoхoвыe взнocы
- пpoцeнты пo кpeдитaм и зaймaм
- paсxoды нa пoдгoтoвитeльныe paбoты нa cтpoитeльнoй плoщaдкe
- мaтepиaльныe paсxoды (элeктpocнaбжeниe, вoдocнaбжeниe, вoдooтвeдeниe, тeплo- cнaбжeниe и т.д.)

- прочие текущие общекапитальные затраты.

Перечень распределяемых ежемесячно капитальных затрат формируется в процессе строительства и может быть дополнен.

Перспективные капитальные затраты (четвертый вид) распределяются на все виды объектов капитального строительства, исходя из экономической сущности ранее понесенных затрат, руководствуясь принципом рациональности, на последнее число месяца, в котором получено разрешение на строительство.

Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж

Если в договоре с генеральным подрядчиком предусмотрена установка оборудования, то стоимость его приобретения и монтажа включается в стоимость объекта недвижимости (первый вид).

Оборудование, приобретаемое у прочих поставщиков и подрядчиков, требующее монтажа, отражается на счете 08.03 "Капитальные вложения" по фактическим расходам, связанным с его приобретением, начиная с момента, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.

Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования, оформленной в установленном порядке, либо других первичных документах.

Расходы по приобретению оборудования складываются из его стоимости по счетам поставщиков, транспортных расходов по доставке оборудования, расходов на монтаж и прочих прямых расходов. Кроме того, в стоимость Оборудования включаются проценты по целевым кредитам и займам, использованным на цели, связанные с приобретением и монтажом этого оборудования. Распределение процентов производится согласно Методики учета капзатрат.

Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, с учетом следующих особенностей.

К запасам относятся активы, используемые в течении 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерском учете (далее - незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся следующие группы запасов независимо от их стоимости:

- специальный инструмент, специальное оборудование, специальная одежда
- хозяйственный инвентарь и приспособления
- мебель

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары

- почтовые товары: конверты, марки и т.д.
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (в порядке, установленном п.4 ст. 266 НК РФ). Учет сумм резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете учета резервов по сомнительным долгам. Аналитический учет ведется в разрезе каждого сомнительного долга

Отчисления в резерв сомнительных долгов производить ежеквартально, на основании анализа дебиторской задолженности. Неиспользованные суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующих периодах.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Доходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условий получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от сдачи внаем собственного нежилого имущества по заключенным договорам аренды; услуги парковки.

Выручка от реализации услуг аренды признается либо на последнее число месяца (если в течение всего месяца действовал договор аренды), либо на дату подписания акта возврата помещений от арендатора Обществу, по методу начисления в соответствии с правилами ПБУ 9/99.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- доходы, получаемые от сдачи внаем нежилого имущества;
- услуги парковки.
- прочие виды деятельности.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условий осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности Общества учитываются на счете 20 «Основное производство», формируются по следующим видам деятельности:

- расходы от сдачи внаем нежилого имущества;
- услуги парковки.
- прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности и признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на:

- специфические (прямые производственные) расходы;
- общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;
- расходы по содержанию аппарата управления (управленческие расходы);
- расходы на продажу (коммерческие расходы).

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с реализацией услуг и направленные на рекламу и продвижение, признаются расходами на продажу (счет 44).

Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни по местам их возникновения. В состав прочих расходов Общества, в частности, относятся:

- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с консервацией и содержанием законсервированных объектов, включая амортизацию этих объектов;
- расходы на уплату налога на имущество и земельного налога, других налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности, за исключением земельного налога в отношении участка, на котором строится объект ОС, до ввода в эксплуатацию ОС земельный налог учитывается в стоимости объекта строительства (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 9, п.п. "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 1.1.3 Приложения № 9 к Методике, утв. приказом Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр).
- проценты по кредитам и займам, полученным в т.ч. на строительство объектов ОС, начисленные после ввода в эксплуатацию, либо проценты по займам и кредитам, потраченным Обществом на другие цели, не связанные со строительством ОС или приобретением оборудования;
- другие прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся (основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Учет расходов по займам и кредитам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета, за исключением депозитных вкладов), переводов в пути и денежных эквивалентов.

В качестве денежных эквивалентов Общество признает займы, предоставленные другим организациям со сроком погашения не более трех месяцев с наличием в договоре займа условия о возврате займа по первому требованию займодавца без потери ликвидности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам;
- Прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по отпускам работников создается на последнее число каждого месяца.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Расчетом установлен ежемесячный процент отчислений в резерв и предельная сумма отчислений с учетом резервов на оплату взносов.

Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков сотрудников. Не использованные по итогам месяца суммы резерва учитывать при формировании резерва в следующем месяце.

В конце года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков, неиспользованные суммы включать в доходы текущего года, недостающие суммы доначисляются.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

Прочие оценочные обязательства создаются в установленном порядке, в том числе исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), на основании распоряжений Общества.

9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с требованиями нормативного акта, регулирующего порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина от 28.10.2010 № 63н), в результате исправления существенных ошибок, допущенных в прошлых отчетных периодах, Обществом проведен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г.

Данный пересчет выполнен путем исправления показателей бухгалтерской отчетности ретроспективно, то есть проведен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибки предшествующего отчетного периода никогда не были допущены.

Перечень исправленных существенных ошибок предшествующего отчетного периода на 31.12.2022 г.

1. Скорректировано отражение процентов по заемным средствам, использованным на приобретение или строительство инвестиционных активов с учетом требований п. 14 ПБУ 15/2008. Доля процентов за кредиты (займы) распределена на стоимость объекта инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных как на цели финансирования инвестиционного актива, так и на общие цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива.

2. Скорректировано отражение процентов по кредитам и займам в налоговом учете, что привело к пересчету ОНО и ОНА в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. Скорректированы коммерческие расходы, ошибочно включенные в состав расходов на капитальное строительство с учетом требований ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4. Скорректированы управленческие расходы, ошибочно включенные в состав расходов на капитальное строительство с учетом требований ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5. Скорректированы расходы, связанные с оказанием услуг (себестоимость), ошибочно включенные в состав управленческих расходов с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

6. Начислено оценочное обязательство по оплате отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности выделены обособленно существенные показатели в составе актива (строка 1150 «Основные средства», строка 1190 «Прочие внеоборотные активы», строка 1230 «Дебиторская задолженность», строка 1250 «Денежные средства») и пассива (строка 1410 «Долгосрочные заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность») в целях соблюдения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

8. Скорректированы долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, в том числе задолженность по процентам, в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», когда обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

9. Скорректирован Баланс по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в соответствии с нормами Учетной политики (раздел 2.14). Депозит классифицирован в качестве денежного эквивалента так как имеет срок погашения менее 3 месяцев.

10. Скорректирован ОДДС в связи с ошибочным отражением в разделе денежные потоки от текущих операций платежей поставщикам за приобретение, создание и подго-

товку к использованию внеоборотных активов (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

Перечень исправленных существенных ошибок предшествующего отчетного периода на 31.12.2021 г.

1. Скорректировано отражение процентов по заемным средствам, использованным на приобретение или строительство инвестиционных активов с учетом требований п. 14 ПБУ 15/2008. Доля процентов за кредиты (займы) распределена на стоимость объекта инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных как на цели финансирования инвестиционного актива, так и на общие цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива.

2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности выделены обособленно существенные показатели в составе актива (строка 1150 «Основные средства», строка 1190 «Прочие внеоборотные активы», строка 1230 «Дебиторская задолженность», строка 1250 «Денежные средства») и пассива (строка 1410 «Долгосрочные заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность») в целях соблюдения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

3. Скорректирован Баланс по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в соответствии с нормами утвержденной Учетной политики (раздел 2.14). Депозит классифицирован в качестве денежного эквивалента так как имеет срок погашения менее 3 месяцев.

4. Скорректированы долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, в том числе задолженность по процентам, в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», когда обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

10. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

10.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности

В начальные и сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год вносились корректировки ввиду ретроспективного пересчета начальных и сравнительных показателей, в целях исправления существенных ошибок предшествующего отчетного периода.

Пересчет сравнительных показателей на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. приведен в Приложении № 1,2,3 к настоящим Пояснениям.

10.2. Основные средства

Движение основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в таблице № 2.1. Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Кроме того, стоимость ряда объектов основных средств не погашается, а именно:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость (тыс.руб.)
Земель.уч-к площ.4308 кв.м., г.Москва, ул. Кировоградская, вл. 1 77:05:0008003:11294	50 970
Земель.уч-к площ.4566 кв.м., г.Москва, Варшавское ш., вл.150/1 77:05:0008003:9174	121 087
ИТОГО:	172 057

Движение оборудования, требующего монтажа, и объектов незавершенного строительства, представлено в таблице №2.2. Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество в рамках Кредитного соглашения №05141/МР от 08.08.2022 г. и Кредитного соглашения №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО) оформило Договор ипотеки земельных участков 77:05:0008003:9174 и 77:05:0008003:11294 с распространением ипотеки на все возведенные и возводимые на земельных участках объекты недвижимости.

10.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость прочих внеоборотных активов составила 346 101 тыс.руб. в т.ч.:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	346 101	164 601	30 174
Авансы, выданные под капитальное строительство, в том числе	345 833	164 601	30 174
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	268	-	-
Лицензия на ПО -1С.Фитнес	78	-	-
Лицензия на ПО – 1С. Фитнес. Клиентская лицензия	106	-	-
Лицензия на ПО - 1С.Фитнес. Лицензия на сервер	83	-	-

По состоянию на 31.12.20223 г. наиболее крупные авансы, выданные под капитальное строительство и отраженные в составе прочих внеоборотных активов, осуществлены следующим дебиторам:

№ п/п	Контрагенты (дебиторы)	Сумма (тыс.руб)
1	АЗИМУТ ООО ПСО	16 761
2	АП ТЕХНОЛОГИИ ООО	3 790
3	Ахметова Альбина Ильдаровна	18 322
4	ГК ПРОФИНЖИНИРИНГ ООО	20 008
5	ЕВРОВЕНТГРУП ООО	1 071
6	ЕВРОСТРОЙСТАНДАРТ ООО	134 889
7	КАМИНГ ООО	1 832
8	МАРВЕЛОУС АКВА ИНЖИНИРИНГ ООО	1 341
9	МОСВОДОКАНАЛ АО	23 449
10	Мохов Георгий Владимирович (ИП)	2 869
11	МУЗЫКАЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ ООО	5 219

12	Николаев Сергей Борисович ИП	5 259
13	ПРОМЛЕС ООО	2 320
14	ПРОСВЕТ ООО	6 147
15	РИГЕЛЬ ООО	8 859
16	РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН ПАО	35 599
17	СК НОРМА ООО	8 565
18	ТЕЯТ ПРИОР ООО	7 000
19	ТОРГОВЫЙ ДИЗАЙН АО	2 129
20	ФОР-МСК ООО	20 823
21	ЦТП МОЭК ООО	15 010
22	Прочие	4 571
	ИТОГО:	345 833

10.4. Материально-производственные запасы.

Информация о материально-производственных запасах представлена в таблице № 4.1. Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023 г. у общества отсутствуют.

10.5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1 Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. крупнейшими дебиторами являются:

Тыс.руб.		
№ п/п	Контрагенты (дебиторы)	Сумма (тыс.руб)
1	Божович Ольга Александровна	756
2	Гамолин Никита Геннадьевич	150
3	Игнатов Андрей Владимирович	143
4	КОРПОРАЦИЯ ИНФОРМТЕЛЕСЕТЬ ООО	175
5	ЛАБРИУМ-КОНСАЛТИНГ ООО	360
6	МСТ-АРЕНДА ООО	1312
7	Пархоменко Алексей Иванович	945
8	ПРОВОД-ОК ООО	210
9	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	155
10	СКАЗКА ДИЗАЙН ООО	225
11	Софиев Тахир Шейх-Оглы	75
12	Чемеркин Даниил Николаевич	105
13	ЮНИОН ООО	2566
14	Божович Ольга Александровна	756
22	Прочие	267
	ИТОГО:	7 444

Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.1 Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, в основном, представляют собой расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами, с сотрудниками по оплате труда и прочими дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность прочая (тыс.руб.):

Тыс.руб.			
Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Налоги и сборы, в том числе:	119 127	1 290	13

Налог на прибыль	1 035	1 173	-
Налог на землю (пеня)	-	103	12
УСН	-	13	-
НДС	117 248	-	-
Расчеты по социальному страхованию (штраф)	-	1	1
Единый налоговый счет	844	-	-
Оплата труда	105	-	-
Расчеты по исполнительному производству	8	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	4 787	-	-
ГРЕММ ГРУПП ООО	2 267	-	-
РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	-	109	-
МЕРИДИАН ООО (ИНН)	2 420	-	-
ИТОГО:	124 027	1 399	13

10.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023г. денежные средства имеют следующую структуру:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Расчетные счета, в том числе:	162	76	2 229
40702810100170003723, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	-	75	-
40702810138000272914, ПАО СБЕРБАНК	1	1	1
407028102000000007976, ПАО "МОСКОВБАНК"	-	-	2 228
40702810525660001001 (Для опер. потока), Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	161	-	-
Прочие денежные средства (депозит)	11 700	-	31 300
ДЕПОЗИТ.РАССВЕТ ООО	11 700	-	31 300
ИТОГО:	11 862	76	33 529

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10.7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 18 тыс.руб. в т.ч.:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	18	12	11
Контур.Экстерн	18	-	11
Контур.Диадок	-	12	-

10.8. Заемные средства

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 5.3 Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2023 году, составила 19 068 тыс. руб., в т.ч. по кредитам 0 тыс. руб.; проценты по займам 19 068 тыс. руб.; расходы, связанные с получением кредитов и займов 0 тыс. руб.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционных активов за 2023 год, составили 96 329 тыс. руб.

Совокупный размер заемных средств по состоянию на 31.12.2023 г. составляет:

- долгосрочные: 1 836 060 тыс. руб., в т.ч. по кредиту 1 014 812 тыс. руб., по займам 740 320 тыс. руб., проценты по займам 80 928 тыс. руб.
- краткосрочные: проценты по кредиту 2 418 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023г. кредитные и заемные средства имеют следующую структуру:

Обязательства по Кредитам:

							Тыс.руб.
Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	Информация о недополученной сумме кредита займа по условиям договора
Долгосрочные обязательства по Кредитам:							
Банк ВТБ ПАО Кредитное соглашение № 05868/МР от 25.08.2023	312 068	Российский рубль	Не возобновляемая	14,5%	24.08.2030	Поручительство двух физических лиц, Залог объектов недвижимости (земельные участки), залоговая стоимость которых равна 244 274 тыс. руб. и залог долей у уставном капитале 10 тыс.руб.	222 931
Банк ВТБ ПАО Кредитное соглашение №05141/МР от 08.08.2022	702 744	Российский рубль	Не возобновляемая	14,5%	06.08.2029	Поручительство двух физических лиц, Залог объектов недвижимости (земельные участки), залоговая стоимость которых равна 244 274 тыс. руб. и залог долей у уставном капитале 10 тыс.руб.	0
ИТОГО:	1 014 812						
Краткосрочные обязательства по Кредитам (проценты):							
Банк ВТБ	743	Росс	Не	14,5 %	2024 г.	Поручительство	

ПАО Кре- дитное со- глашение № 05868/МР от 25.08.2023		ийск ий рубль	возобновляем ая			двух физических лиц, Залог объ- ектов недвижи- мости (земель- ные участки), залоговая стои- мость которых равна 244 274 тыс. руб. и залог долей у устав- ном капитале 10 тыс.руб.	
Банк ВТБ ПАО Кре- дитное со- глашение №05141/МР от 08.08.2022	1 675	Росс ийск ий рубль	Не возобновляем ая	14,5 %	2024 г.	Поручительство двух физических лиц, Залог объ- ектов недвижи- мости (земель- ные участки), залоговая стои- мость которых равна 244 274 тыс. руб. и залог долей у устав- ном капитале 10 тыс.руб.	
ИТОГО:	2 418						

Обязательства по Займам:

Информация о задолженности по долгосрочным займам приведена в Приложении №4.

10.9. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3 Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Поставщики и подрядчики:

		Тыс.руб.
Контрагент, договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2023г.
ЕВРОСТРОЙСТАНДАРТ ООО		40 644
СЧЕТ-ДОГОВОР №08/07/2 от 08.07.2023	Генподряд	17 795
Счет-Договор №12/01 от 12.01.2023	Генподряд	22 849
МОЭК ПАО (КПП 772901001)		11 502
Договор №10-11/21-662 от 27.07.2021	Проектная документация	11 502
Муталиев Марк Абукарович ИП		1 000
Договор № Л/2-04.08 от 04.08.2022	Разработка и согласование технических решений	1 000
Прочие		1 761
ИТОГО:		53 907

Авансы, полученные от прочих дебиторов и кредиторов:

Тыс.руб.

Контрагент, договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2023г.
Гарантийные платежи по договорам о намерениях		8 193
НДС по авансам и предоплатам		-744
ИТОГО:		7 449

Кредиторская задолженность по налогам и сборам (тыс.руб.):

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Налоги и сборы, в том числе:	802	663	275
Налог на землю	579	663	266
НДС	-	-	9
Расчеты по социальному страхованию	223	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет просроченные обязательства по налогам и сборам. Задолженность является текущей.

Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.3 Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, в основном, представляют собой расчеты с прочими дебиторами и кредиторами и с сотрудниками по оплате труда:

Прочая кредиторская задолженность:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
АНДРЕОЛЛА ООО Соглашение об отступном №02/04/23 от 10.04.2023	1 170	-	-
ГАЗГАРАНТ ООО Соглашение об отступном №30/04/22-03 от 30.04.2022	-	1 170	-
Задолженность по оплате труда	7	7	7
ИТОГО:	1 177	1 177	

10.10. Оценочные обязательства и резервы.

Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам. Инвентаризация проведена, сомнительные долги не выявлены.

2. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2023 г. не начислялся на обесценение финансовых вложений.

3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

По состоянию на 31.12.2023 г. произведена инвентаризация материально-производственных запасов, в результате которой не выявлены материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и текущая рыночная стоимость которых снизилась. В результате резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 г. не создавался.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице № 7 Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

2. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

На 31.12.2023г. резерв «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам» не формировалось. Незакрытых судебных разбирательств не выявлено.

10.11. Раскрытие информации по доходам и расходам.

В 2023 г. Общество преимущественно не осуществляло коммерческую деятельность, за исключением оказания консультационных и агентских услуг. Основная деятельность Общества планируется после окончания строительства и ввода в эксплуатацию здания – ТЦ «Фудхолл на Янгеля».

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

тыс.руб.		
Вид дохода	2023 г.	2022 г.
Консультационные услуги	2 017	-
Агентское вознаграждение	94	-
ИТОГО:	2 111	-

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице №6 Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Структура себестоимости представлена в таблице:

Тыс.руб.		
Статья затрат	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	112	986
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	19	174
Прочие	-	29
ИТОГО:	131	1 189

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

Тыс.руб.		
Статья затрат	2023 год	2022 год
АТЛ реклама (ТВ, наружная реклама, навигация, пресса, лифты)	355	40
Оплата труда	1 348	-
Прочие коммерческие расходы	135	-
Прочие расходы на рекламу	1 806	-
Расходы на поддержку сайта	115	-
Расходы на рекламу (нормируемые)	4 912	-
Списание материалов	149	-
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	237	-
ИТОГО:	9 057	40

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

	Тыс. руб.	
Статья затрат	2023 год	2022 год
Амортизация ОС	41	-
Аудит и бухгалтерский консалтинг	830	-
Малоценное оборудование и запасы	269	-
Оплата труда	1 195	938
Программные продукты, права пользования, лицензии и сопровождение ПО	3 024	18
Страховые взносы, взносы ФСС от НС и ПЗ	246	185
Прочие	70	53
ИТОГО:	5 675	1 194

Структура прочих доходов представлена в таблице:

	тыс.руб.	
Показатель	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства по оплате труда	305	315
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	5 600
Прочие	7	-
ИТОГО:	312	5 915
Проценты по займам	9	997

Структура прочих расходов представлена в таблице:

	тыс.руб.	
Показатель	2023 год	2022 год
Госпошлина	15	57
Дополнительные расходы по займам и кредитам	1 425	750
Расходы на услуги банков	3 752	3 993
Прочие	1	151
ИТОГО прочие расходы	5 193	4 951
Проценты по займам	19 068	14 477

10.12. Чистая прибыль (убыток)

Убыток до налогообложения по результатам 2023 года составил в Обществе 36 692 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2023 года составил 0 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль Общества за 2023 год составил 6 356 тыс.руб.

Чистый убыток Общества за отчетный период составила 29 736 тыс. руб.

Данное обстоятельство является следствием того, что Общество выполняет капитальное строительство объекта недвижимости – ТЦ «Фудхолл на Янгеля» на принадлежащих Обществу земельных участках. Сдача объекта в эксплуатацию будет осуществлена по плану в первом полугодии 2024 года.

В дальнейшем за счет растущей прибыльности компании все долговые обязательства общества планируется погасить в течение 3-5 лет.

10.13. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 33 782 тыс.руб.

Наименование	2023г.	2022г.	2021г.
Оценочные обязательства и резервы	210	81	0
Убытки прошлых лет	33 572	7 388	0
ИТОГО:	33 782	7 469	0

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом сформирован отложенное налоговое обязательство (ОНО) на сумму 24 675 тыс.руб.

Наименование	2023г.	2022г.	2021г.
Внеоборотные активы	24 675	4 718	0
ИТОГО:	24 675	4 718	0

До 01.01.2022 г. Общество не применяло нормы ПБУ 18/02, ввиду отсутствия обязательства, так как находилось на налоговом режиме УСН.

С 01.01.2022 г. Общество осуществило переход на основной режим налогообложения.

По результатам деятельности за 2023 год Обществом начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 26 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль в размере 7 364 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 982 тыс.руб. из-за нормируемых расходов на рекламу – 4 912 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль Общества за 2023 год составил 6 356 тыс.руб.

11. Прочие пояснения

11.1. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

По состоянию на 31.12.2023 г. на забалансовых счетах Общества учтены:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	Сумма (тыс.руб)	Характер операции	Основание
008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», в т.ч.	705 010		
Горяинов М.В.	352 500	Договор поручительства	по Кредитному соглашению №05141/МР от 08.08.2022 г. и по Кредитному соглашению №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО)
Митрус А.И.	5	Залог 50% долей в УК ООО «Рассвет»	по Кредитному соглашению №05141/МР от 08.08.2022 г. и по Кредитному соглашению №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО)

ООО «Ритейл»	5	Залог 50% долей в УК ООО «Рассвет»	по Кредитному соглашению №05141/МР от 08.08.2022 г. и по Кредитному соглашению №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО)
Хотимский Д.В.	352 500	Договор поручительства	по Кредитному соглашению №05141/МР от 08.08.2022 г. и по Кредитному соглашению №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО)
009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	244 274	Договор ипотеки земельных участков 77:05:0008003:9174 и 77:05:0008003:11294 с распространением ипотеки на все возведенные и возводимые на земельных участках объекты недвижимости	по Кредитному соглашению №05141/МР от 08.08.2022 г. и по Кредитному соглашению №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО)
МЦ	256	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	

11.2. Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. по обязательствам ООО «Рассвет» в рамках Кредитного соглашения №05141/МР от 08.08.2022 г. и Кредитного соглашения №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО) выданы следующие поручительства и оформлены залоговые третьими лицами:

Тыс.руб.

Поручители	Сумма (тыс.руб.)	Вид обязательства
Горяинов М.В.	353	Договор поручительства
Митрус А.И.	5	Залог 50% долей в УК ООО «Рассвет»
ООО «Ритейл»	5	Залог 50% долей в УК ООО «Рассвет»
Хотимский Д.В.	353	Договор поручительства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество в рамках Кредитного соглашения №05141/МР от 08.08.2022 г. и Кредитного соглашения №05868/МР от 25.08.2023 г. с Банком ВТБ (ПАО) оформило Договор ипотеки земельных участков 77:05:0008003:9174 и 77:05:0008003:11294 с распространением ипотеки на все возведенные и возводимые на земельных участках объекты недвижимости. Размер обеспечения составляет 244 274 тыс. руб.

11.3. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Рыбаков Павел Андреевич (ИНН 772619874386)
- Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441) – конечный бенефициарный владелец
- Митрус Анна Игоревна (ИНН 773607475710) – бенефициарный владелец

- ИП Горяинова Л.В. (ИНН 770400240441)
- ИП Рыбаков П.А. (ИНН 772619874386)
- ООО «Счастье2020» (ИНН 9704028489) - Рыбаков П.А. владеет 50% долей
- ООО «Комплекс Сервис» (ИНН 7701554641), ООО «Агромиг» (ИНН 7732109778), ООО «Сатурн» (ИНН 7733527136), ООО «Еврострой» (ИНН 7701598737), ООО «Новые инвестиции» (ИНН 7702610641), ООО «Наш капитал» (ИНН 7701605600), ООО «Шумятино» (ИНН 4011013538) – Митрус А.И. владеет 50% и более долей
- ООО «РИТЕЙЛ» (ИНН 7709476145) – 50 % долей Общества
- ООО «Газгарант» (ИНН 7720724747), ООО «Бастион» (ИНН 7702841945), ООО «Меридиан» (ИНН 7706665313), ООО «Траст» (ИНН 7705614771), ООО «ГГС» (ИНН 7726259951), ООО «Гремм Групп» (ИНН 7708698561), ООО «Пигмалион» (ИНН 7717791493), ООО «Гранит» (ИНН 7721856601), ООО «Ставинвестстрой» (ИНН 2634111917), ООО «Усачевский рынок» (ИНН 7704336320).

Общество имеет задолженность по долгосрочным договорам займа и начисленным процентам. Информация о задолженности связанным сторонам на 31 декабря 2023 г. приведена в таблице Приложения № 5.

С ООО «Пигмалион» (арендодатель) заключен договор аренды б/н от 01.10.2021 г. Сумма арендной платы за 2023 год составила 84 тыс. руб.

Оказаны услуги ООО «Меридиан» - выручка составила 2 420 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Оказаны услуги агента ООО «Гремм Групп» - агентское вознаграждение составило 112 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировался. По состоянию на 31.12.2023 г. отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность в отношении связанных сторон.

По остальным связанным сторонам в 2023 году операций не было.

11.4. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2023 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества (генеральный директор, главный бухгалтер), включая заработную плату и премии, составила 1 063 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда 874 тыс. руб.
- начисленные взносы во внебюджетные фонды – 189 тыс. руб.

11.5. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2023 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

11.6. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

11.7. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 г. Обществом не велась совместная деятельность.

11.8. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – г. Москва.

11.9. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н.

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

11.10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

11.11. Влияние событий, связанных с распространением коронавируса COVID-19

С учетом сложившейся ситуации, связанной с распространением коронавируса COVID-19, Обществом была проведена оценка влияния указанных событий после отчетной даты на будущие финансовые результаты и финансовое положение.

В процессе проведенной оценки влияния указанных событий после отчетной даты, COVID-19 не оказал негативного влияния, в связи с чем, значительных сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем не установлено.

11.12. Влияние санкционной политики

Сложившаяся с 2022 г. ситуация, обусловленная началом СВО и связанным с данным событием введением санкций и ограничений со стороны иностранных государств, не оказала существенного влияния на деятельность Общества в 2023 году.

Обществом была проведена оценка влияния указанных факторов после отчетной даты на будущие финансовые результаты и финансовое положение.

В процессе проведенной оценки влияния указанных событий на деятельность Общества после отчетной даты, значительных сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем не установлено.

11.13. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2023 г. условные активы и условные обязательства у Общества не возникли. На отчетную дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

У Общества отсутствуют не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, а также не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и другие аналогичные факты. Оснований для признания условного обязательства и условного актива нет.

11.14. Сопутствующая информация

Вопросы защиты окружающей среды.

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества также полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, следовательно, у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, требующих раскрытия в настоящей отчетности.

Генеральный директор ООО «РАССВЕТ»
Дата подписания 16.02.2024 года.

Рыбаков П.А.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. до ис- правления	На 31 декабря 2022 г. после ис- правления	Отклонение	На 31 декабря 2021 г. до ис- правления	На 31 декабря 2021 г. после исправления	Отклонение
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	1110						
Основные средства	1150	508 471	472 477	-35 994	199 587	184 166	-15 421
Строительство объектов основных средств	1151	0	300 420	+300 419	0	12 109	+12 109
Земельные участки	1152	0	172 057	+172 057	0	172 057	+172 057
Отложенные налоговые активы	1180	29	7469	+7440			
Прочие внеоборотные активы	1190	0	164 601	+164 601	0	30 174	+30 174
Авансы, выданные под капитальное строи- тельство	1191	0	164 601	+164 601	0	30 174	+30 174
Итого по разделу I	1100	508 499	644 547	+136 048	199 587	214 340	+14 753
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220	46 248	45 941	-307			
Дебиторская задолженность	1230	181 826	18 364	- 163 462	30 187	13	+30 174
Авансы выданные	1231	0	16 965	16 965	0	0	0
Прочие дебиторы	1232	0	1 290	1 290	0	13	+13
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0	31 300	0	-31 300
Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250	76	76	0	2 229	33 553	+31 300
Расчетные счета	1251	0	76	+76	0	2 229	+2 229
Прочие денежные эквиваленты (депози- ты)	1252	0	0	0	0	31 300	+31 300
Прочие оборотные активы	1260	12	12	0	11	11	0
Итого по разделу II	1200	228 162	64 393	163 769	63 726	33 553	-30173
БАЛАНС	1600	736 661	708 940	-27 721	263 314	247 893	-15 421

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. до ис- правления	На 31 декабря 2022 г. после ис- правления	Отклонение (гр.5 – гр.4)	На 31 декабря 2021 г. до ис- правления	На 31 декабря 2021 г. после исправления	Отклонение (гр.8 – гр.7)
2	3	4	5	6	7	8	9
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	0	10	10	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	444	-31 791	-32 235	-3 562	-18 983	-15 421
Итого по разделу III	1300	454	-31 781	-32 235	-3 552	-18 973	-15 421
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1410	688 940	726 219	+37 279	244 354	259 465	+15 111
Займы и кредиты	1411	0	688 940	+688 940	0	244 354	+244 354
Проценты по займам	1412	0	37 279	+37 279	0	15 111	+15 111
Отложенные налоговые обязательства	1420		4 718	+4718			
Итого по разделу IV	1400	688 940	730 937	+41 977	244 354	259 465	+15 111
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1510	37 279	0	-37 279	15 111	0	-15 1110
Кредиторская задолженность	1520	9 989	9 379	-610	7401	7401	0
Поставщики и подрядчики	1521	0	2 240	+2 240	0	2 259	+2 259
Авансы полученные	1522	0	5 299	+5 299	0	4 861	+4 861
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1523	0	663	+663	0	275	+275
Прочие кредиторы	1524	0	1 177	+1 170		7	+7
Оценочные обязательства	1540		405	+405	0	0	0
Оценочные обязательства по оплате труда	1541	0	405	+405	0	0	0
Итого по разделу V	1500	47 268	9 784	-37 484	22 512	7 401	-15 111
БАЛАНС	1700	736 661	708 940	-27 721	263 314	247 893	-15 421

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г. до исправ- ления	За Январь - Декабрь 2022 г. по- сле исправ- ления	Отклонение (гр.5 – гр.4)
2	3	4	5	6
Себестоимость	2120		-1 189	-1 189
Валовая прибыль(убыток)	2100		-1 189	-1 189
Коммерческие расходы	2210		-40	-40
Управленческие расходы	2220	-161	-1 194	-1 033
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-161	-2 423	-2 262
Проценты к получению	2320	554	977	423
Проценты к уплате	2330		-14 477	-14 477
Прочие доходы	2340	5 600	5 915	315
Прочие расходы	2350	-985	-4 951	-3 966
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 008	-14 959	-19 967
Текущий налог на прибыль	2410	-1 001	2 962	3 963
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-1 030		1 030
Отложенный налог на прибыль	2412	29	2 751	2 722
Прочее	2460		-811	-811
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 007	-12 808	-16 815
Совокупный финансовый результат периода	2500	4 007	-12 808	-16 815

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г. до исправления	За Январь - Де- кабрь 2022 г. после исправле- ния	Отклонение (гр.5 – гр.4)
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	2 438	944	-1 494
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 438	944	-1 494
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112			
от перепродажи финансовых вложений	4113			
прочие поступления	4119			
Платежи - всего	4120	(487 227)	(142 770)	-344 457
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(392 221)	(3 465)	-388 756
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 504)	(9 504)	0
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 166)	(10 166)	0
налога на прибыль организаций	4124	(1 195)	(1 173)	-22
НДС		69 982		-69 982
Прочие налоги и сборы		4 026		-4 026
прочие платежи	4129	(1 133)	(118 462)	+117 955
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(484 789)	(141 826)	-342 963
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	33 301	33 854	+553
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финан- совых вложений)	4211			
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денеж- ных средств к другим лицам)	4213	33 300	33 300	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от доле- вого участия в других организациях	4214	1	554	+553
прочие поступления	4219			
Платежи - всего	4220	(2 000)	(381 517)	+343 517
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модерниза- цией, реконструкцией и подготовкой к использо- ванию внеоборотных активов	4221		(343 517)	+343 517
в связи с приобретением акций других организа- ций (долей участия)	4222			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 000)	(2 000)	0
процентов по долговым обязательствам, включа- емым в стоимость инвестиционного актива	4224			
прочие платежи	4229			
Сальдо денежных потоков от инвестиционных опера- ций	4200	31 301	(311 663)	+342 964

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г. до исправления	За Январь - Де- кабрь 2022 г. после исправ- ления	Отклонение (гр.5 – гр.4)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	479 236	479 236	0
в том числе:			479 236	
получение кредитов и займов	4311	479 236		0
денежных вкладов собственников (участников)	4312			
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313			
от выпуска облигаций, векселей и других долго- вых ценных бумаг и др.	4314			
прочие поступления	4319			
Платежи - всего	4320	(27 900)	(27 900)	0
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321			
на уплату дивидендов и иных платежей по рас- пределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322			
в связи с погашением (выкупом) векселей и дру- гих долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(27 900)	(27 900)	0
прочие платежи	4329			
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	451 336	451 336	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 152)	(2 153)	1
Остаток денежных средств и денежных эквива- лентов на начало отчетного периода	4450	2 229	2 229	0
Остаток денежных средств и денежных эквива- лентов на конец отчетного периода	4500	77	76	-1
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0	0

Обязательства по долгосрочным займам и процентам

Тыс.руб.

Контрагент, договор	Долгосрочные обязательства по займам на 31.12.2023г.	Долгосрочные обязательства по процентам на 31.12.2023г.
АНДРЕОЛЛА ООО	14 049	1 711
договор займа №б/н от 17.06.2021	2 000	305
Соглашение об отступном (б/н от 05.10.2021 7%) от 10.04.2023	500	78
Соглашение об отступном (б/н от 07.03.2023 8%) от 10.04.2023	800	52
Соглашение об отступном (б/н от 09.02.2022 9%) от 10.04.2023	2 030	345
Соглашение об отступном (б/н от 11.01.2023 8%) от 10.04.2023	500	39
Соглашение об отступном (б/н от 11.10.2021 7%) от 10.04.2023	500	78
Соглашение об отступном (б/н от 13.04.2022 10%) от 10.04.2023	300	51
Соглашение об отступном (б/н от 16.09.2021 7%) от 10.04.2023	494	89
Соглашение об отступном (б/н от 16.11.2021 8%) от 10.04.2023	850	144
Соглашение об отступном (б/н от 18.01.2023 8%) от 10.04.2023	1 600	121
Соглашение об отступном (б/н от 20.02.2023 8%) от 10.04.2023	2 000	137
Соглашение об отступном (б/н от 20.09.2022 8%) от 10.04.2023	800	82
Соглашение об отступном (б/н от 23.09.2021 7%) от 10.04.2023	500	79
Соглашение об отступном (б/н от 28.01.2022 9%) от 10.04.2023	225	39
Соглашение об отступном (б/н от 28.02.2023 8%) от 10.04.2023	500	34
Соглашение об отступном (б/н от 29.12.2022 8%) от 10.04.2023	450	36
ВМНС ООО	2 400	313
Договор б/н (10%) от 28.04.2022	500	84
Договор б/н (8,5%) от 24.01.2023	1 000	79
Согл. об отступном №03/07/22-03 (5%) от 01.07.2022	900	150
ГАЗГАРАНТ ООО	2 000	88
Договор займа ГГ-Е/3 (12,5%) от 23.08.2023	2 000	88
ГАРАНТ-В ООО	2 500	413
договор займа б/н (5%) от 03.09.2020	2 000	333
договор займа б/н (7%) от 10.09.2021	500	81
Горяинов Михаил Владимирович (ИП)	300	16
Договор б/н (8%) от 04.05.2023	300	16
Горяинов Михаил Владимирович (физ.лицо)	11 900	375
Соглашение об отступном №20/09/23-В (8%) от 20.09.2023	11 900	375
Горяинова Евгения Александровна (ИП)	400	6
Договор займа б/н (15,5%) от 28.11.2023	400	6
Горяинова Людмила Владимировна (физ.лицо)	10 000	5 127
договор займа 1/20 (5%) от 02.09.2020	800	960
договор займа 2/20 (5%) от 02.09.2020	9 200	4 166
Давид Эдуард Андреевич	3 150	209
Договор займа б/н (8%) от 10.03.2023	2 000	128
Договор займа б/н (8%) от 24.01.2023	800	60
Договор займа б/н (8%) от 31.03.2023	350	21
Ипатов Андрей Евгеньевич (ИП)	9 450	1 482
Договор б/н (10%) от 01.03.2022	1 200	218
Договор б/н (10%) от 10.03.2022	500	91
Договор б/н (7%) от 05.10.2021	550	86
Договор б/н (7%) от 14.10.2021	1 200	186
Договор б/н (7%) от 16.09.2021	500	80
Договор б/н (7%) от 23.09.2021	1 500	238
Договор б/н (7%) от 28.09.2021	400	63
Договор б/н (8,5%) от 24.01.2023	1 000	79
Договор б/н (8%) от 02.12.2021	900	150
Договор б/н (8%) от 17.11.2021	1 000	170
Договор б/н (9%) от 03.02.2022	500	86
Договор б/н (9%) от 11.01.2022	200	35
ЛАМА ООО ФИРМА	1 200	121
Договор б/н (8%) от 27.09.2022	1 200	121
ЛАРИСА ООО	9 000	1 032
б/н (4,7%) от 30.03.2021	7 500	972
Договор займа б/н (12,5%) от 12.09.2023	1 200	45
Договор займа б/н (15,5%) от 01.11.2023	100	3
Договор займа б/н (8%) от 17.03.2023	200	13
Мартьянов Александр Александрович	79 600	4 257
Договор займа б/н (8%) от 11.05.2023	30 000	1 512
Договор займа б/н (8%) от 17.04.2023	30 000	1 683
Договор займа б/н (8%) от 26.04.2023	19 600	1 061

МЕРИДИАН ООО (ИНН 7706665313)	108 120	24 494
Договор б/н (10%) от 16.02.2022	29 300	5 649
Договор б/н (8%) от 14.12.2021	9 400	1 539
Договор б/н (8%) от 15.12.2021	17 400	2 841
Договор б/н (8%) от 20.12.2021	7 100	1 151
Договор б/н (8%) от 28.12.2021	3 700	594
Договор б/н (9%) от 19.01.2022	1 000	175
Договор займа б/н (12,5%) от 11.09.2023	1 000	38
Договор займа б/н (8%) от 20.03.2023	150	9
Соглашение об отступном №20/09/23-Г от 20.09.2023	39 070	12 496
Митрус Анна Игоревна	257 043	18 704
Договор займа №1ВР (7%) от 20.10.2021	49 920	7 477
Договор займа №2ВР (7%) от 02.06.2022	16 200	1 763
Договор займа №3ВР (8%) от 03.10.2022	17 812	1 626
Договор займа №4ВР (8%) от 24.01.2023	6 800	466
Договор займа №5ВР (8%) от 12.04.2023	10 421	509
Договор займа №6ВР (8%) от 12.04.2023	114 055	6 047
Договор займа №7ВР (8%) от 10.07.2023	13 231	378
Договор займа №8ВР (13,5%) от 23.10.2023	9 535	243
Договор займа №9ВР (15,5%) от 14.11.2023	19 070	194
ООО "М-ЮНИ"	710	23
б/н от 01.11.2023 (15,5%)	210	5
Договор займа б/н (13,5%) от 27.09.2023	500	18
ПИГМАЛИОН ООО	350	9
Договор звыма б/н (15,5%) от 02.11.2023	350	9
ПРОГРЕСС-Л ООО	14 950	2 574
договор займа б/н (5%) от 03.09.2020	5 000	831
договор займа б/н (7%) от 10.09.2021	5 500	885
Соглашение об отступном №23/03 (10%) от 03.11.2023	1 000	181
Соглашение об отступном №23/03 (12,5%) от 03.11.2023	3 000	625
Соглашение об отступном №23/03 (7%) от 03.11.2023	150	23
Соглашение об отступном №23/03 (8%) от 03.11.2023	300	29
РЖЕВСКИЙ БАННО-ПРАЧЕЧНЫЙ КОМБИНАТ ООО	1 010	12
Договор займа б/н (15,5%) от 12.12.2023	360	3
Договор займа б/н (15,5%) от 28.11.2023	650	9
РИТЕЙЛ ООО (КПП 770401001)	19 150	3 137
Договор б/н (7%) от 14.09.2021	4 600	739
договор займа б/н (5%) от 03.09.2020	11 350	1 889
договор займа б/н (7%) от 10.09.2021	2 000	323
договор займа б/н (7%) от 14.10.2021	1 200	186
Рыбаков Павел Андреевич (ИП)	4 000	758
Договор б/н (12,5%) от 28.08.2023	900	39
Договор б/н (17,5%) от 13.04.2022	2 200	659
Соглашение об отступном №01/04/23 (8%) от 11.04.2023	900	61
САТУРН ООО	5 100	388
Соглашение об отступном №07/23 (10%) от 31.05.2023	450	78
Соглашение об отступном №07/23 (8,5%) от 31.05.2023	1 000	77
Соглашение об отступном №07/23 (8%) от 31.05.2023	3 650	233
Соболев Александр Владимирович (ИП)	9 850	1 509
Договор б/н (10%) от 29.03.2022	1 550	273
Договор б/н (7%) от 14.09.2021	1 100	177
Договор б/н (7%) от 28.09.2021	300	47
Договор б/н (8,5%) от 24.01.2023	1 500	119
Договор б/н (9%) от 10.01.2022	2 300	408
Договор займа б/н от 08.07.2021	3 100	485
УСАЧЁВСКИЙ РЫНОК ООО	168 018	13 662
Договор б/н (10%) от 11.07.2022	6 700	988
Договор б/н (10%) от 12.07.2022	5 288	776
Договор б/н (10%) от 17.05.2022	2 130	346
Договор б/н (10%) от 29.06.2022	1 200	180
Договор б/н (11,5%) от 26.05.2022	8 500	1 561
Договор б/н (14,5%) от 20.05.2022	150	35
Договор б/н (7%) от 14.09.2021	900	145
Договор б/н (8,5%) от 30.08.2022	3 800	432
договор займа б/н (10,1%) от 02.09.2020	16 750	5 709
Договор займа б/н (12,5%) от 04.09.2023	5 000	200
Договор займа б/н (12,5%) от 16.08.2023	500	23
Договор займа б/н (12,5%) от 24.08.2023	2 000	88
Договор займа б/н (13,5%) от 11.10.2023	1 000	30
Договор займа б/н (13,5%) от 18.09.2023	1 000	38
Договор займа б/н (13,5%) от 19.10.2023	200	5

Договор займа б/н (13,5%) от 21.09.2023	3 000	112
Договор займа б/н (13,5%) от 26.10.2023	1 100	26
Договор займа б/н (15,5%) от 01.11.2023	250	6
Договор займа б/н (15,5%) от 03.11.2023	4 500	111
Договор займа б/н (15,5%) от 05.12.2023	600	7
Договор займа б/н (15,5%) от 08.11.2023	9 000	195
Договор займа б/н (15,5%) от 12.12.2023	10 300	83
Договор займа б/н (15,5%) от 14.12.2023	2 900	21
Договор займа б/н (15,5%) от 20.11.2023	2 000	35
Договор займа б/н (15,5%) от 21.11.2023	4 800	79
Договор займа б/н (15,5%) от 28.11.2023	4 000	56
Договор займа б/н (15,5%) от 29.11.2023	4 000	54
Договор займа б/н (15,5%) от 30.11.2023	5 000	66
Договор займа б/н (16,5%) инвест. от 22.12.2023	2 900	12
Договор займа б/н (16,5%) от 22.12.2023	800	3
Договор займа б/н (16,5%) от 25.12.2023	8 000	22
Договор займа б/н (8,5%) от 05.04.2023	900	57
Договор займа б/н (8,5%) от 24.03.2023	2 600	170
Договор займа б/н (8%) от 03.07.2023	3 000	119
Договор займа б/н (8%) от 04.05.2023	2 000	106
Договор займа б/н (8%) от 05.04.2023	600	35
Договор займа б/н (8%) от 13.04.2023	450	26
Договор займа б/н (8%) от 13.07.2023	800	30
Договор займа б/н (8%) от 19.04.2023	1 000	56
Договор займа б/н (8%) от 21.06.2023	5 000	212
Договор займа б/н (8%) от 21.07.2023	600	21
Договор займа б/н (9%) от 24.07.2023	3 500	138
Соглашение об отступном №23/02 (12,5%) от 03.11.2023	24 500	487
Соглашение об отступном №31/01/23-УР/РА (5%) от 31.01.2023	3 000	499
Соглашение об отступном №31/01/23-УР/РА (7%) от 31.01.2023	1 500	242
Соглашение об отступном №9/23 (8%) от 31.05.2023	300	19
ЦЕНТР КАПИТАЛ ООО	2 200	93
Договор займа б/н (8%) от 21.06.2023	2 200	93
ЭЛЛАДА ООО	2 270	372
Договор уступки прав требования (цессии) №1 от 24.11.2022	1 070	178
Договор уступки прав требования (цессии) №2 от 24.11.2022	1 200	194
ЭЛЛИОНС ООО	1 600	45
Договор займа (15,5%) от 08.12.2023	350	3
Договор займа (15,5%) от 14.11.2023	700	14
Договор займа (15,5%) от 17.11.2023	50	1
Договор займа (8%) от 28.04.2023	500	27
Итого	740 320	80 928

Задолженность перед связанными сторонами

Тыс.руб.

Контрагент	Сумма задолженности по займам на 31.12.2023 г. тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам на 31.12.2023 г. тыс. руб.	Характер отношений
ГАЗГАРАНТ ООО			Горяинова Л.В. – конечный бенефициар ООО «Рассвет», 100% участник ООО «ГАЗГАРАНТ» контроль
Договор займа ГГ-Е/3 (12,5%) от 23.08.2023	2 000	88	
Горяинова Людмила Владимировна			Конечный бенефициарный владелец ООО «Рассвет» контроль
договор займа 1/20 (5%) от 02.09.2020	800	960	
договор займа 2/20 (5%) от 02.09.2020	9 200	4 166	
МЕРИДИАН ООО			Горяинова Л.В. – конечный бенефициар ООО «Рассвет», 50% участник ООО «Меридиан» контроль
Договор б/н (10%) от 16.02.2022	29 300	5 649	
Договор б/н (8%) от 14.12.2021	9 400	1 539	
Договор б/н (8%) от 15.12.2021	17 400	2 841	
Договор б/н (8%) от 20.12.2021	7 100	1 151	
Договор б/н (8%) от 28.12.2021	3 700	594	
Договор б/н (9%) от 19.01.2022	1 000	175	
Договор займа б/н (12,5%) от 11.09.2023	1 000	37	
Договор займа б/н (8%) от 20.03.2023	150	9	
Соглашение об отступном №20/09/23-Г от 20.09.2023	39 070	124 962	
Митрус Анна Игоревна			Бенефициарный владелец ООО «Рассвет» контроль
Договор займа №1ВР (7%) от 20.10.2021	49 920	7 477	
Договор займа №2ВР (7%) от 02.06.2022	16 200	1 763	
Договор займа №3ВР (8%) от 03.10.2022	17 811	1 625	
Договор займа №4ВР (8%) от 24.01.2023	6 800	466	
Договор займа №5ВР (8%) от 12.04.2023	10 420	508	
Договор займа №6ВР (8%) от 12.04.2023	114 054	6 047	
Договор займа №7ВР (8%) от 10.07.2023	13 231	377	
Договор займа №8ВР (13,5%) от 23.10.2023	9 534	243	
Договор займа №9ВР (15,5%) от 14.11.2023	19 069	194	
ПИГМАЛИОН ООО			Горяинова Л.В. – конечный бенефициар ООО «Рассвет», 100% участник ООО «Пигмалион» контроль
Договор займа б/н (15,5%) от 02.11.2023	350	8	
РИТЕЙЛ ООО			50% участник ООО «Рассвет» контроль

Договор б/н (7%) от 14.09.2021	4 600	739	
договор займа б/н (5%) от 03.09.2020	11 350	1 888	
договор займа б/н (7%) от 10.09.2021	2 000	322	
договор займа б/н (7%) от 14.10.2021	1 200	185	
Рыбаков Павел Андреевич (ИП)			Рыбаков П.А. является единоличным исполнительным органом ООО «Рассвет» влияние
Договор б/н (12,5%) от 28.08.2023	900	38	
Договор б/н (17,5%) от 13.04.2022	2 200	659	
Соглашение об отступном №01/04/23 (8%) от 11.04.2023	900	60	
САТУРН ООО			Митрус А.И. – бенефициарный владелец ООО «Рассвет», 100% участник ООО «Сатурн» контроль
Соглашение об отступном №07/23 (10%) от 31.05.2023	450	78	
Соглашение об отступном №07/23 (8,5%) от 31.05.2023	1 000	77	
Соглашение об отступном №07/23 (8%) от 31.05.2023	3 650	232	
УСАЧЁВСКИЙ РЫНОК ООО			Горяинова Л.В. – конечный бенефициар ООО «Рассвет», 100% участник ООО «Усачевский рынок» контроль
Договор б/н (10%) от 11.07.2022	6 700	987	
Договор б/н (10%) от 12.07.2022	5 287,5	776	
Договор б/н (10%) от 17.05.2022	2 130	346	
Договор б/н (10%) от 29.06.2022	1 200	180	
Договор б/н (11,5%) от 26.05.2022	8 500	1 561	
Договор б/н (14,5%) от 20.05.2022	150	35	
Договор б/н (7%) от 14.09.2021	900	144	
Договор б/н (8,5%) от 30.08.2022	3 800	431	
договор займа б/н (10,1%) от 02.09.2020	16 750	5 708	
Договор займа б/н (12,5%) от 04.09.2023	5 000	200	
Договор займа б/н (12,5%) от 16.08.2023	500	23	
Договор займа б/н (12,5%) от 24.08.2023	2 000	88	
Договор займа б/н (13,5%) от 11.10.2023	1 000	29	
Договор займа б/н (13,5%) от 18.09.2023	1 000	38	
Договор займа б/н (13,5%) от 19.10.2023	200	5	
Договор займа б/н (13,5%) от 21.09.2023	3 000	112	
Договор займа б/н (13,5%) от 26.10.2023	1 100	26	
Договор займа б/н (15,5%) от 01.11.2023	250	6	
Договор займа б/н (15,5%) от 03.11.2023	4 500	110	

Договор займа б/н (15,5%) от 05.12.2023	600	6	
Договор займа б/н (15,5%) от 08.11.2023	9 000	194	
Договор займа б/н (15,5%) от 12.12.2023	10 300	83	
Договор займа б/н (15,5%) от 14.12.2023	2 900	20	
Договор займа б/н (15,5%) от 20.11.2023	2 000	34	
Договор займа б/н (15,5%) от 21.11.2023	4 800	79	
Договор займа б/н (15,5%) от 28.11.2023	4 000	56	
Договор займа б/н (15,5%) от 29.11.2023	4 000	54	
Договор займа б/н (15,5%) от 30.11.2023	5 000	65	
Договор займа б/н (16,5%) инвест. от 22.12.2023	2 900	11	
Договор займа б/н (16,5%) от 22.12.2023	800	3	
Договор займа б/н (16,5%) от 25.12.2023	8 000	21	
Договор займа б/н (8,5%) от 05.04.2023	900	56	
Договор займа б/н (8,5%) от 24.03.2023	2 600	169	
Договор займа б/н (8%) от 03.07.2023	3 000	119	
Договор займа б/н (8%) от 04.05.2023	2 000	105	
Договор займа б/н (8%) от 05.04.2023	600	34	
Договор займа б/н (8%) от 13.04.2023	450	25	
Договор займа б/н (8%) от 13.07.2023	800	29	
Договор займа б/н (8%) от 19.04.2023	1 000	56	
Договор займа б/н (8%) от 21.06.2023	5 000	211	
Договор займа б/н (8%) от 21.07.2023	600	21	
Договор займа б/н (9%) от 24.07.2023	3 500	138	
Соглашение об отступном №23/02 (12,5%) от 03.11.2023	24 500	486	
Соглашение об отступном №31/01/23-УР/РА (5%) от 31.01.2023	3 000	498	
Соглашение об отступном №31/01/23-УР/РА (7%) от 31.01.2023	1 500	242	
Соглашение об отступном №9/23 (8%) от 31.05.2023	300	19	