

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

ООО «МЕРИДИАН»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ	4
3.	СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ	4
4.	СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ	5
5.	СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
6.	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
7.	ПЛАН СЧЕТОВ.....	5
8.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
9.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	11
10.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	12
10.1.	Начальные и сравнительные показатели отчетности	12
10.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
10.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	14
10.4.	Прочие внеоборотные активы	14
10.5.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.	15
10.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
10.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
10.8.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
10.9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.	16
10.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ.	17
10.11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ.	18
10.12.	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	20
10.13.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
11.	Прочие пояснения	20
11.1.	ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.	20
11.2.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.	21
11.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОСНОВНЫМ УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ	22
11.4.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	22
11.5.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	22
11.6.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
11.7.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	23
11.8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23
11.9.	ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
11.10.	Влияние событий, связанных с распространением коронавируса COVID-19	23
11.11.	Влияние санкционной политики.....	23
11.12.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	23
11.13.	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	24

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЕРИДИАН» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Представленная бухгалтерская отчетность является пересмотренной в отношении представленной ранее. Все суммы представлены в тысячах рублей.

1. Общая информация

Организационно правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МЕРИДИАН».

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

Юридический адрес Общества: индекс 119517, внутригородское муниципальное образование Очаково-Матвеевское, улица Нежинская, дом 13, корпус 2.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: индекс 119517, внутригородское муниципальное образование Очаково-Матвеевское, улица Нежинская, дом 13, корпус 2.

Общество с ограниченной ответственностью «МЕРИДИАН» зарегистрировано «30» июля 2007 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, серия 77 №008358760 от 30.07.2007 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1077758446765.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 77 №011669827 от 22.07.2008 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы №29 по г. Москве, ИНН/КПП 7706665313/772101001.

Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 как микропредприятие.

Основной вид деятельности Общества:

«Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» ОКВЭД - 68.20.2.

Среднегодовая численность работающих общества за отчетный период составила 15 человек (в 2022 году составила 11 человек)

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество не имеет лицензий.

Уставный капитал ООО «МЕРИДИАН» на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г., полностью оплачен и составил 5 000 тыс. руб.

На основании поступившего заявления 30.10.2023 г. о принятии в Общество в качестве участника ООО «Арсенал плюс» единственным участником Общества Горяиновой Л.В. 30.10.2023 г. принято решение об увеличении уставного капитала Общества с 5 000 тыс. руб. до 274 080 тыс. руб. за счет внесения дополнительного неденежного вклада участником Горяиновой Л.В. в размере 132 040 тыс. руб. и неденежного вклада третьего лица ООО «Арсенал плюс» в размере 137 040 тыс. руб.

Внесение дополнительного неденежного вклада участником Общества Горяиновой Л.В. выполнен в порядке передачи векселя простого именной на сумму 134 000 тыс. руб. Согласно оценки рыночной стоимости векселя, определенной в отчете №45/77-10-2023 ООО «Международного центра оценки и консалтинга» стоимость векселя на 17.10.2023 г. составила 132 180 тыс. руб. Вексель №001-2023 от 30.09.2023 г. подлежит уплате в порядке предъявления векселедержателем на расчетный счет ООО «МЕРИДИАН», но не ранее 30.11.2023 г.

Неденежный вклад третьего лица ООО «Арсенал плюс» выполнен в порядке передачи:

- 50% доли нежилого здания общей площадью 327,7 кв. м. с кадастровым номером 77:07:0012010:1116, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Нежинская, д.13, корп.2. Согласно оценки рыночной стоимости недвижимого имущества, определенной в отчете №36/77-08-2023 ООО «Международного центра оценки и консалтинга» стоимость имущества на 20.08.2023 г. составила 92 357,5 тыс. руб.;

50% доли нежилого здания общей площадью 152,2 кв. м. с кадастровым номером 77:07:0012010:1114, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Нежинская, д.13, корп.3. Согласно оценки рыночной стоимости недвижимого имущества, определенной в отчете №36/77-08-2023 ООО «Международного центра оценки и консалтинга» стоимость имущества на 20.08.2023 г. составила 44 682,5 тыс. руб.

Имущество в качестве неденежного вклада ООО «Арсенал плюс» передано в оплату уставного капитала ООО «МЕРИДИАН» на основании Акта приема-передачи от 31.10.2023 г. Сведения о регистрационных действиях в отношении передаваемого имущества отражены в Едином государственном реестре недвижимости 08.11.2023 г.

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 30.10.2023 г. Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441) владела долей уставного капитала Общества 100%, номинальной стоимостью 5 000 тыс. руб.

После увеличения уставного капитала:

- доля участника Горяиновой Людмилы Владимировны (ИНН 770400240441) в уставном капитале Общества составила 50% - номинальной стоимостью 137 040 тыс. руб.

- доля ООО «Арсенал плюс» (ИНН 7725766966) в уставном капитале Общества составила 50% - номинальной стоимостью 137 040 тыс. руб.

3. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества на отчетную дату 31.12.2023 г. являются: Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441) с долей владения 50% и ООО «Арсенал плюс» (ИНН 7725766966) с долей владения 50%.

Участниками ООО «Арсенал плюс» (ОГРН 1127746707175, зарегистрировано 05.09.2012 г. ИНН/КПП 7725766966 / 772501001. Юридический адрес: 115114, г. Москва, Дербеневский 1-й пер, дом 5, офис 207), являются:

Мазо Леонид Владимирович с долей владения 90%.

Латыпова Алла Валерьевна с долей владения 10%.

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

Горяинова Людмила Владимировна ИНН 770400240441 – 50% участия;

Мазо Леонид Владимирович с долей владения ИНН 772906363392 - 45%;

Латыпова Алла Валерьевна с долей владения ИНН 771509465886 5%.

4. Структура управления Обществом

Высшим органом управления Общества согласно п. 9.1. Устава является Общее собрание участников Общества. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (п. 9.1. Устава Общества).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества генеральным директором Моргачевым Евгением Валерьевичем. С генеральным директором заключен Трудовой договор №10/06-2011 от 01.06.2021 г., на основании Решения единственного участника от 01.09.2022 г. полномочия продлены на срок 3 года.

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 «Меридиан» за 2023 г. №01/24/01 от 06.03.2024 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.

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 2011 г. «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 финансов 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 2022 года №1-БУ.

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

- применение ПБУ 18/02 в связи с переходом с упрощенного режима налогообложения (УСН) на уплату налога на прибыль;
- начисление оценочных значений (резервов на оплату отпусков).
- переход с упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и упрощенной отчетности.

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

При частичной ликвидации основного средства, стоимость ликвидируемой части определяется пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта.

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

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.

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.

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

Третий вид – это затраты, которые распределяются между несколькими объектами строительства, основными и инфраструктурными объектами.

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

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.

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 несущественными 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.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. №126н, с учетом следующих особенностей.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их отдельным видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по средней первоначальной стоимости.

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, а также депозиты, сроком погашения не более трех месяцев.

Кроме того, в качестве денежных эквивалентов Общество признает полученные простые именные векселя со сроком погашения по требованию векселедержателя, для уплаты на расчетный счет и последующей уплаты за товары, работы, услуги.

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.

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.

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.

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.

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;

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 на уплату налога на имущество;
- проценты по кредитам и займам, полученным в том числе 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»).

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. Проценты по займам распределены 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. Скорректированы коммерческие расходы, ошибочно включенные в состав управленческих расходов с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

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.

5. Скорректировано отражение в Балансе долгосрочных финансовых вложений в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

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.

Кроме того, Обществом произведен переход с упрощенной бухгалтерской отчетности на общую.

Бухгалтерский баланс по упрощенной форме				Бухгалтерский баланс по общей форме		
Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	Коды строк	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				АКТИВ		
Материальные внеоборотные активы	1150	12 897	214	1150	15 980	183
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-			
Запасы	1210	0	-			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 840	1 567	1250	1 840	1 567
Финансовые и другие оборотные активы	1230	224 529	287 654	1170+1190+1230+12502+1260	225 186	287 653
БАЛАНС	1600	239 266	289 436	1600	243 006	289 403
ПАССИВ				ПАССИВ		
Капитал и резервы	1300	226 784	213 367	1300	231 111	213 335

Долгосрочные заемные средства	1410	8 600	60 000	1410	8 600	60 000
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	14102	196	59
Краткосрочные заемные средства	1510	197	59			
Кредиторская задолженность	1520	3 685	16 009	1520	3 099	16 009
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-			
БАЛАНС	1700	239 266	289 436	1700	243 006	289 403

Отчет о финансовых результатах по упрощенной форме			Отчет о финансовых результатах по общей форме	
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	Код строки	На 31 декабря 2022 года.
Выручка	2110	20 287	2110	20 287
Расходы по обычной деятельности	2120	(17 171)	2120+2220	(12 038)
Проценты по уплате	2330	(358)	2330	(246)
Прочие доходы	2340	16 658	2340+2320	16 658
Прочие расходы	2350	(2 530)	2350	(3 417)
Налоги и прибыль (доходы)	2410	(3 468)	2410	(3 468)
Чистая прибыль (убыток)	2400	13 418	2400	17 776

10.2. Основные средства

Основные средства на 31.12.2023 г. составили 174 869 тыс. руб., в том числе:

- основные средства -136 636 тыс. руб. (недвижимое имущество);
- вложения во внеоборотные активы-строительство объектов основных средств -38 233 тыс. руб.

Движение основных средств, соответствующей накопленной амортизации представлены в таблице №2.1. табличных Пояснений.

В течение 2023 г. в качестве неденежного вклада в оплату уставного капитала Общества ООО «Арсенал плюс» передало на основании Акта приема-передачи от 31.10.2023 г. права на имущество:

- 50% доли нежилого здания общей площадью 327,7 кв. м. с кадастровым номером 77:07:0012010:1116, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Нежинская, д.13, корп.2. стоимостью 92 358 тыс. руб.;

- 50% доли нежилого здания общей площадью 152,2 кв. м. с кадастровым номером 77:07:0012010:1114, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Нежинская, д.13, корп.3. стоимостью 44 682 тыс. руб.

Сведения о регистрационных действиях в отношении передаваемого имущества отражены в Едином государственном реестре недвижимости 08.11.2023 г.

Движение оборудования, требующего монтажа, и объектов незавершенного строительства, представлено в таблице №2.2. табличных Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации представлено в таблице №2.3. табличных Пояснений.

Частичная ликвидация нежилых помещений произведена на основании Решения арбитражного суда г. Москва 19.05.2023 г. №А40-182899/2022-6-1370.

Стоимость ликвидируемой части определена пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта.

Объект недвижимого имущества	Площадь объекта до частичной ликвидации (кв. м.)	Ликвидированная площадь (кв. м.)	Площадь объекта после частичной ликвидации (кв. м.)	Доля ликвидируемой части объекта
------------------------------	--	----------------------------------	---	----------------------------------

Здание Нежинская д.13 корпус 2 (1/2)	516,6	188,9	327,7	0,37
Здание Нежинская д.13 корпус 3 (1/2)	205,8	53,6	152,2	0,26
ИТОГО:	722,4	242,5	479,9	

Объект недвижимого имущества	Первоначальная стоимость до ликвидации (тыс. руб.)	Списанная стоимость ликвидированной части объекта (тыс. руб.)	Первоначальная стоимость после ликвидации (тыс. руб.)
Здание Нежинская д.13 корпус 2 (1/2)	1 594	583	1 011
Здание Нежинская д.13 корпус 3 (1/2)	836	218	618
ИТОГО:	2 430	801	1 629

Объект недвижимого имущества	Накопленная амортизация до ликвидации (тыс. руб.)	Списанная амортизация (тыс. руб.)	Накопленная амортизация после ликвидации (тыс. руб.)
Здание Нежинская д.13 корпус 2 (1/2)	1 594	583	1 011
Здание Нежинская д.13 корпус 3 (1/2)	836	218	618
ИТОГО:	2 430	801	1 629

10.3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях (предоставленных долгосрочных займах) представлена в таблице № 3.1. табличных Пояснений.

Финансовые вложения - долгосрочные предоставленные займы на 31.12.2023 г. в размере 162 896 тыс. руб., в том числе, наиболее существенный размер задолженности по контрагентам указан в нижеприведенной таблице.

Контрагент	Сумма займа	Сроки гашения займов
Горяинова Людмила Владимировна (ИП)	14 000	31.12.2028 г.
ООО «МЕРИДИТ»	29 210	13.12.2031 г., 15.05.2035 г.
ООО «РАССВЕТ»	108 120	31.01.2033 г.
ООО «ЭЛЛИОНС»	8 676	14.02.2032 г., 17.01.2032 г., 19.01.2032 г.

10.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость прочих внеоборотных активов составила 21 093 тыс. руб. в том числе:

По состоянию на 31.12.2023 г. наиболее крупные авансы, выданные под капитальное строительство и отраженные в составе прочих внеоборотных активов, осуществлены следующим контрагентом:

Контрагенты (дебиторы)	Сумма
ООО «ЕВРОСТРОЙГРУП»	2 786
ООО «ЗОЛОТОЙ СТАНДАРТ»	1 552
АО «МОСГАЗ» (КПП 775050001)	3 409
«СК НОРМА» ООО	9 600
ООО «Центр строительно-проектной и промышленной экспертизы» (ЦЭСПП ООО)	1 446

10.5. Материально-производственные запасы.

Информация о материально-производственных запасах представлена в таблице №4.1. табличных Пояснений.

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

10.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице №5.1. табличных Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по арендным платежам в размере 158 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

Контрагенты	Сумма	тыс. руб.
ИП Якимов Дмитрий Владимирович	111	
ИП Рахматжонов Илхомжон Негматжонович	45	

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 549 тыс. руб. перед дебиторами поставщиками и подрядчиками, в том числе по следующим контрагентам:

Контрагенты	Сумма	тыс. руб.
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО (КПП 997650001)	118	
МОЭК ПАО (КПП 772843001)	288	
МОЭК ПАО (КПП 997650001)	36	
Оганесян Алина Александровна	47	

Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в таблице 5.1. табличных Пояснений, в основном, представляют собой расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами, с сотрудниками по оплате труда и прочими дебиторами, и кредиторами.

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

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.	тыс. руб.
НДФЛ	-	8	4	
УСН	-	183	-	
Расчеты по социальному страхованию (штраф)	-	5	5	
Единый налоговый счет	77	-	-	
Налог на имущество	-	747	-	
ИТОГО:	77	943	9	

Обороты по долгосрочной дебиторской задолженности, раскрыты в таблице 5.1. табличных Пояснений. В составе долгосрочной дебиторской задолженности – проценты по предоставленным долгосрочным займам. По условиям договоров, проценты уплачиваются по сроку погашения тела займа.

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 12304 «Долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по предоставленным займам)» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 49 924 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

Контрагент	2023 г.	2022 г.	2021 г.	тыс. руб.
ООО «Рассвет»	24 494	5 922	110	

ООО «Эллионс»	3 660	1 960	-
ООО ФИРМА «Маркет»	17 075	-	-

10.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчетные счета, в том числе:			
40702810401850003068, АО «АЛЬФА-БАНК»	1 882	726	474
40702810622000017455, АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО)	0,4	338	317
40702810500000010806, АМТ БАНК	775	775	775
Прочие денежные средства (депозит)	-	-	76 450
42104810001850000148, АО «АЛЬФА-БАНК»	-	-	76 450
Вексель №001-2023 Горяинова Л.В.	132 040	-	-
ИТОГО:	134 698	1 839	78 016

10.8. Заемные средства

Информация о заемных средствах представлена в таблице №5.3. табличных Пояснений.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2023 году, составила 286 тыс. руб., в том числе по кредитам 0 тыс. руб.; проценты по займам 286 тыс. руб.; расходы, связанные с получением кредитов и займов 0 тыс. руб.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционных активов за 2023 год, составили 864 тыс. руб.

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

- долгосрочные: 28 218 тыс. руб., в том числе по займам 28 218 тыс. руб., проценты по займам 1 167 тыс. руб., в том числе 164 тыс. руб. – просроченные по сроку уплаты.

Обязательства по Займам на 31.12.2023 г.

Контрагент	Сумма займа (тыс. руб.)	Проценты (тыс. руб.)	Сроки погашения договоров займа
ООО ФИРМА «ЛАМА»	2 040	244	26.09.2032 г., 08.09.2032 г.
«УСАЧЁВСКИЙ РЫНОК» ООО	26 178	759	2032 -2033 гг.

По условиям вышеперечисленных договоров, проценты уплачиваются на дату погашения займа.

10.9. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице №5.3. табличных Пояснений. По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 2 871 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

Контрагент	Предмет договора	тыс. руб.
		Задолженность на 31.12.2023 г.
ООО «РАССВЕТ»	консультационные услуги	2 420
ООО «НИВАД»	работы по археологической разведке	297

	(изыскания)	
ИТОГО:		2 871

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 15202 «Авансы полученные» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 2 806 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

тыс. руб.

Контрагент	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2023 г.
ИП Соловьева Галина Викторовна	аренда помещения	450
Гарантийные платежи	аренда помещения	2 347

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 15203 «Расчеты по налогам и взносам» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 1 103 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
УСН	-	-	13 029
НДС	14	-	-
Налог на имущество	303	-	259
Расчеты по социальному страхованию	219	-	-
Налог на прибыль	565	-	-
Прочие	2	-	-
ИТОГО:	1 103	-	13 288

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

Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрыты в таблице 5.3. табличных Пояснений.

Прочая кредиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчеты с персоналом по оплате труда	29	-	-
ИТОГО:	29	-	-

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 табличных Пояснений.

Ожидаемый срок использования оценочного обязательства – в течение года после отчетной даты.

2. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

На 31.12.2023 г. резерв «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам» не формировалось. Незакрытые судебные разбирательства на отчетную дату отсутствуют.

10.11. Раскрытие информации по доходам и расходам.

В 2023 г. ООО «Меридиан» осуществляло коммерческую деятельность согласно основного ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС):

Строка 2110

тыс. руб.

Вид дохода	2023 г.	2022 г.
Выручка от сдачи нежилого помещения в аренду	11 775	17 881
Выручка от переменной части арендных платежей (коммунальные расходы – электричество, водоснабжение)	1 350	2 406
ИТОГО:	13 125	20 287

Выручка снизилась в связи со сносом части здания по решению суда.

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице №6 табличных Пояснений.

Структура себестоимости представлена в таблице:

Строка 2120

тыс. руб.

Статья затрат	2023 г.	2022 г.
Электроснабжение	1 334	1 793
Аренда земельного участка	1 084	1 056
Уборка территорий	983	989
Теплоснабжение	338	404
Вывоз тбо	152	164
Водоснабжение и канализация	140	444
Пожарная безопасность	139	139
Связь (телефония)	4	1
Текущий ремонт помещений	-	2 126
Страхование зданий и сооружений	-	51
Амортизация	404	2
ИТОГО:	4 578	7 169

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

Строка 2210

тыс. руб.

Статья затрат	2023 год	2022 год
Оплата труда	605	-
Страховые взносы	88	-
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	4	-
ИТОГО:	695	-

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Строка 2210

тыс. руб.

Статья затрат	2023 год	2022 год
Водоотвод и сбор загрязнений	127	-
Малоценное оборудование и запасы	58	-
Обучение персонала	20	73
Оплата труда	3 419	3 386
Программные продукты, права пользования, лицензии и сопровождение ПО	20	26
Связь (телефония)	4	8
Страховые взносы	633	661
Теплоснабжение	52	-
Уборка территории*	22	-
IT оборудование (офисное оборудование)	-	54
Амортизация	-	2
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	19	21
Информационно-консультационные услуги	-	328
Пожарная безопасность	-	10
Прочие консультационные расходы	-	239
Прочие расходы на персонал	-	15
Расходы на поддержку сайта	-	3
Страхование имущества добровольное	-	30
ТО инженерных систем (в т.ч. слаботочных)	-	13
ИТОГО:	4 374	4 869

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Строка 2340

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2	30
ИТОГО:	2	30

Структура процентов к получению представлена в таблице:

Строка 2320

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты по депозитам	-	87
Проценты по займам	15 037	16 541
ИТОГО:	15 037	16 628

Структура прочих расходов представлена в таблице:

Строка 2350

тыс. руб

Показатель	2023 год	2022 год
Госпошлина	46	-
Расходы на услуги банков	293	160
Ликвидация основных средств	-	2 220
Штрафы, пени	52	-
Убытки прошлых лет	14	24
Налог на имущество	1 047	1 013
Признание расходов на основании соглашения об отступном	2 671	-
ИТОГО прочие расходы	4 123	3 417

Структура процентов к уплате представлена в таблице:

Строка 2330

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты по займам	286	246
ИТОГО:	286	246

10.12. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2023 года составила 14 108 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 года составил 3 232 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 139 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период составила 10 737 тыс. руб.

10.13. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 175 тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Оценочные обязательства и резервы	175	0	0
ИТОГО:	175	0	0

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом сформирован отложенное налоговое обязательство (ОНО) на сумму 314 тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Внеоборотные активы	314	0	0
ИТОГО:	314	0	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.

С 2023 г. Общество применяет ПБУ 18/02.

По результатам деятельности за 2023 год Обществом начислен:

условный расход по налогу на прибыль в размере 3 114 тыс. руб.;

условный доход по налогу на прибыль в размере 292 тыс. руб.;

отложенные налоговые активы – 175 тыс. руб. в результате вычитаемой временной разницы по учету оценочных обязательств и резервов по оплате отпусков.

отложенные налоговые обязательства – 314 тыс. руб. в результате вычитаемой временной разницы по учету внеоборотных активов, в том числе процентов по займам, направленным на создание инвестиционного актива.

постоянный налоговый расход – 549 тыс. руб. в результате признания не облагаемых расходов от списания дебиторской задолженности, в том числе по соглашению об отступном.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 3 232 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль Общества за 2023 год составил 139 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.
001 «Арендованные основные средства» - земельный участок	123 832	земельный участок с кадастровым номером: 77:07:0012010:1009	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ

		S=2960м.кв на основании Договора аренды земельного участка от 27 декабря 2011 г. № М-07-036487	
МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	287	Снегоуборщик Патриот Сибирь – 5 шт.	

В соответствии с постановлением Правительства Москвы от 28 марта 2017 г. №120-ПП «Об утверждении Правил землепользования и застройки города Москвы», обращением Арендатора от 10 ноября 2023 г. №33-5-158748/23-(0)-0, распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 30 января 2024 г. №7270 в Договор аренды земельного участка от 27 декабря 2011 г. №М-07-036487 (далее – Договор) внесены изменения в предмет договора и цель предоставления земельного участка, а также установлен новый срок действия Договора - до 30 января 2029 г.

Согласно Дополнительного соглашения №М-07-036487 от 13.02.2024 г. к Договору, земельный участок площадью 2 960 (две тысячи девятьсот шестьдесят) кв. м. из состава земель населенных пунктов, кадастровый номер 77:07:0012010:1009, предоставляется в пользование на условиях аренды для целей проектирования и строительства (реконструкции) объекта капитального строительства в соответствии с Градостроительным планом земельного участка от 04 декабря 2023 г. №РФ-77-4-53-3-23-2023-8159-0, а также установленным разрешенным использованием земельного участка.

Ввиду того, что в 2023 г. Общество все еще относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета), в отношении арендованного земельного участка приняло решение не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. №208н (с изменениями и дополнениями) по основаниям, определенным в пп. «в» п.11 указанного ФСБУ.

11.2. Информация о связанных сторонах.

В 2023 году Общество осуществляло операции с юридическими лицами, являющимися аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441) – участник ООО «МЕРИДИАН» с долей владения 50 % (бенефициар).
- ООО «ГАЗГАРАНТ» участник с долей владения 100% - Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441).
- ООО «ПИГМАЛИОН» участник с долей владения 100% - Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441).
- ООО «УСАЧЕВСКИЙ РЫНОК» - участник с долей владения 100% - Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441).

По состоянию на 31.12.2023 г.

Операции со связанными сторонами:

Контрагенты	Задолженность на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)		Обороты за 2023 г. (тыс. руб.)		Задолженность на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)		Характер отношений
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	

ООО «ГАЗГАРАНТ»		1 119	1 141	23			влияние
67.03							
заем (основной долг)		1 100	1 100				
67.04							
проценты по займу		19	41	23			
Горяинова Людмила Владимировна (ИП)	15 051		700		15 751		влияние
58.03							
заем (основной долг)	14 000				14 000		
76.03							
проценты по займу	1 051		700		1 051		
Горяинова Людмила Владимировна (физ. лицо)			132 040		132 040		контроль
58.02							
вексель в качестве вклада в УК			132 040		132 040		
ООО «ПИГМАЛИОН»	4 063		255	1 110	3 208		влияние
58							
заем (основной долг)	3 750			1 110	2 640		
76							
76.03							
проценты по займу	313		255		568		
ООО «УСАЧЁВСКИЙ РЫНОК»		3 936	7 473	30 636		27 100	влияние
67.03							
заем (основной долг)		3 850	7 473	29 800		26 178	
67.04							
проценты по займу		86		836		922	
ООО АРСЕНАЛ ПЛЮС»			137 040				контроль
75.01							
вклад в имущество основными средствами			137 040				
Всего	19 114	5 055	278 649	31 769	150 999	27 100	

По иным связанным сторонам в 2023 году операций не было.

11.3. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества: генеральному директору, главному бухгалтеру приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата, тыс. руб.	823	845
Отчисления от фонда оплаты труда	173	135

11.4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

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

11.5. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

11.6. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 г. Обществом не велась совместная деятельность.

11.7. Информация по сегментам

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

11.8. 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.

11.9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

11.10. 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.

11.11. 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.

11.12. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2023 г. у Общества не возникали. На эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

У Общества на отчетную дату отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает ответчиком.

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 отсутствуют. Оснований для признания условного обязательства и условного актива нет.

11.13. 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 «МЕРИДИАН»

Моргачев Е.В.

Дата подписания 02.04.2024 года.