

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2024 ГОД
ООО «МЕРИДИАН»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЕРИДИАН» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. 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 г. Москва улица Нежинская, дом 13, корпус 2.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: индекс 119517, г. Москва 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.

Общество состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 г. 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 10 человек (в 2023 году составила 15 человек).

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество не имеет лицензий.

Уставный капитал ООО «МЕРИДИАН» на 31.12.2024 г. составляет 274 080 тыс. руб.

В 2024 г., согласно договору купли-продажи доли, в уставном капитале от 07.08.2024 г. участник Общества ООО «Арсенал плюс» продал принадлежащую ему долю (50%) в уставном капитале ООО «МЕРИДИАН» гражданину Мазо Леониду Владимировичу, запись о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц №2247707609829 от 08.08.2024 г.

Решения о распределении чистой прибыли в 2024 г. не принимались

2. Сведения об участниках

Участниками Общества являются:

До 08.08.2024 г.:

- 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.

С 08.08.2024 г.:

- доля участника Горяиновой Людмилы Владимировны (ИНН 770400240441) в уставном капитале Общества составила 50% - номинальной стоимостью 137 040 тыс. руб.
- доля Мазо Леонида Владимировича (ИНН 772906363392) в уставном капитале Общества составила 50% - номинальной стоимостью 137 040 тыс. руб.

3. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества на отчетную дату 31.12.2024 г. являются: Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441) с долей владения 50% и Мазо Леонид Владимирович (ИНН 772906363392) с долей владения 50%.

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/комн. 1503/25Б. ООО «Аудиторская компания «Эдвайз-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006066453. Договор на проведение аудита ООО «Меридиан» за 2024 г. №01/25/01 от 23.01.2025 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года №1-БУ.

В учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены необходимые изменения в связи с началом применения Обществом ниже приведенных ФСБУ:

- в части порядка учета нематериальных активов при вступлении в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. №86н.
- в части порядка учета аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

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 осуществлено 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 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.

Учет аренды (применяется с 01.01.2024 года)

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, с учетом следующих особенностей.

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендатором, относятся:

а) договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете

признается право пользования активом (актив в форме права пользования) и обязательство по аренде (далее – договоры долгосрочной аренды);

б) договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (далее – договоры краткосрочной аренды);

в) договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей (далее – договоры аренды малоценных объектов);

г) договоры аренды, предусматривающие уплату только переменных платежей, не зависящих от индексов или ставок, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде (далее – договоры аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки).

Иные договоры, которые в соответствии с гражданским законодательством являются договорами аренды, но в отношении предмета аренды которых не выполняются условия признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», для бухгалтерского учета не признаются договорами аренды.

Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (в отношении каждого предмета аренды).

Данный порядок применяется Обществом при одновременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество, являясь арендатором, признает затраты, связанные с восстановлением предмета аренды в составе собственных основных средств в соответствии с требованиями других федеральных стандартов бухгалтерского учета и учетной политики Общества.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования актива в форме права пользования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Амортизационные отчисления начинаются с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) до более ранней из двух дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды.

Начисление амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом в течение всего срока полезного использования актива в форме права пользования.

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

Стоимость актива в форме права пользования, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств обособленно.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

в части погашения основной суммы обязательства по аренде – в составе финансовых операций;

в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде – в составе текущих операций;

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендодателем, относятся:

- а) договоры неоперационной (финансовой) аренды;
- б) договоры операционной аренды.

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Ежегодно на 31 декабря отчетного года в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения сроки полезного использования и способы определения амортизации.

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 течение 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.

При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей запасов может быть номенклатурный

номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих запасов в момент их отпуска (отгрузки, списания), при этом в расчет средней оценки включаются количество и себестоимость этих запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (отгрузки, списания).

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.

Учет обязательств по векселю, внесенному в УК, а также учет превышения над его номинальной стоимостью:

В части частичного погашения обязательств по векселю: при частичной оплате задолженности по векселю до момента его погашения полученные денежные средства учитываются на счете 76.09.

После поступления всей суммы по векселю и оформлении «Отметки о погашении суммы обязательства» в полном объеме (дата погашения векселя) в учете формируются проводки на погашение векселя: Дт 76.09 Кт 91.01, Дт 91.02 Кт 58.02 - на сумму номинальной стоимости векселя.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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. Правила включения процентов по займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива приведены в Приложении №7 к учетной политике.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства, по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

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. Расчет 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.

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).

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. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

9.1. Основные средства

Основные средства на 31.12.2024 г. составили 234 094 тыс. руб., в том числе:

- основные средства - 131 785 тыс. руб. (недвижимое имущество);
- вложения во внеоборотные активы-строительство объектов основных средств - 91 522 тыс. руб.;
- арендованное имущество (земельный участок) - 10 787 тыс. руб.

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

На счете 01.03 «Арендованное имущество» обособленно учтен предмет аренды – земельный участок в качестве объекта ППА (права пользования активом), арендованный на основании договора аренды земельного участка с Департаментом городского имущества г. Москвы №М-07-036487 от 27 декабря 2011 г. с кадастровым номером: 77:07:0012010:1009.

Указанный объект ППА был сформирован в межотчетный период. Стоимость объекта сформирована исходя из размера арендной платы, установленного уведомлением Департамента городского имущества г. Москвы на 2023 г. – 1 084 731,07 руб. в год и срока аренды – до 05.10.2060 г. Стоимость оценки в бухгалтерском учете при учете ППА 16%, и таким образом, размер стоимости объекта ППА составил 7 406 275,97руб. на 31.12.2023 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	174 869	7 406	182 275
БАЛАНС	1600	548 311	7 406	555 718
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	7 406	7 406
БАЛАНС	1700	548 311	7 406	555 718

Для целей бухгалтерского учета стоимость объекта ППА – земельного участка признается в составе расходов путем обособленного начисления амортизации на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

В 2024 г. в соответствии с дополнительным соглашением №М-07-036487 от 13.02.2024 г. (зарегистрированного в Едином государственном реестре недвижимости 11.07.2024 г.) к договору аренды земельного участка Арендодателем – Департаментом городского имущества г. Москвы увеличен размер арендной платы и сокращен срок аренды до 30.01.2029 г. В результате указанных обстоятельств Обществом в июле 2024 г. произведен перерасчет размера объекта ППА и обязательств по аренде. Размера объекта ППА – арендованного имущества – земельного участка увеличен на 4 598,5 тыс. руб. Размер обязательств по аренде, отраженный на счете 76.07 «Расчеты по аренде», также был увеличен на 4 598,5 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. размер объекта ППА – аренды земли составляет 10 787 тыс. руб.

9.2. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения - долгосрочные предоставленные займы и приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг на 31.12.2024 г. в размере 158 665 тыс. руб., в том числе, наиболее существенный размер задолженности по контрагентам указан в нижеприведенной таблице.

тыс. руб.

Контрагенты	Сумма Займа	Сроки погашения займов, приобретенных прав
(ИП) Горяинова Людмила Владимировна ИНН 770400240441	14 000	31.12.2028г.
ООО «ФИРМА МАРКЕТ» ИНН 7725013497	25 000	15.05.2035 г.
ООО «РАССВЕТ» ИНН 7726371248	108 120	31.01.2033 г.
Итого:	147 120	
ООО «АМИСТАД» приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	10 404	01.01.2029 г.

9.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость прочих внеоборотных активов составила 104 477 тыс. руб., в том числе: наиболее крупные авансы, выданные под капитальное строительство следующим контрагентам:

Контрагенты (дебиторы)	Сумма, тыс. руб.
ПАО РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН	47 067
ООО ЦТП МОЭК	43 953
АО "МОСГАЗ"	3 444
ООО "ПРАЙМ ПРОЕКТ"	1 045
ООО СК Норма»	6 000
Итого:	101 509

9.4. 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 2024 г. у Общества отсутствуют.

9.5. Дебиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1232 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по арендным платежам в размере 85 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

Контрагенты (дебиторы)	Сумма, тыс. руб.
ИП Рахматжонов Илхомжон Негматжонович	27
ИП Соловьева Галина Викторовна	50
ПАО МГТС	8
Итого:	85

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1231 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 884 тыс. руб. перед дебиторами поставщиками и подрядчиками, в том числе по наиболее крупным авансам от следующих контрагентов:

Контрагенты (дебиторы)	Сумма, тыс. руб.
ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА Г. МОСКВЫ	505
ПАО МОЭК (КПП 772843001)	268
Итого:	773

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:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Налог на прибыль за 2024г.	303
ЕНС	15
Итого:	318

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 31.12.2024 г. по строке 1234 «Долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по предоставленным займам)» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 56 335 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

Контрагенты	Сумма, тыс. руб.
Горяинова Людмила Владимировна (ИП)	2 451
МАРКЕТ ООО ФИРМА	18 158
ПИГМАЛИОН ООО	742
РАССВЕТ ООО(7726371248)	33 784
РЕЯ ООО	57
ЭЛЛИОНС ООО	1 144
Итого:	56 335

9.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 г. денежные средства имеют следующую структуру:

тыс. руб.			
Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Расчетные счета, в том числе:			
40702810401850003068, АО "АЛЬФА-БАНК"	-	1 882	726
40702810622000017455, АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	-	0,4	338
40702810500000010806, АМТ БАНК	775	775	775
40702810638000485049, ПАО Сбербанк	1	-	-
Прочие денежные средства	-	-	-
Вексель №001-2023 Горяинова Л.В.	132 040	132 040	-
ИТОГО:	134 816	134 698	1 839

9.7. Заемные средства

Информация о заемных средствах представлена в таблице №5.3. табличных Пояснений. Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2024 году, составила 666 тыс. руб., в том числе по кредитам 0 тыс. руб.; проценты по займам 666 тыс. руб.; расходы, связанные с получением кредитов и займов 0 тыс. руб.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционных активов за 2024 год, составили 3 649 тыс. руб. Совокупный размер заемных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составил:
- долгосрочные: 46 391 тыс. руб., в том числе по займам 46 391 тыс. руб., проценты по займам 5 391 тыс. руб.

Обязательства по Займам на 31.12.2024 г. (тыс. руб.):

Контрагенты	Сумма займа	Проценты
ООО ВМНС	150	11
ИП Горяинов М.В.		13
ООО ФИРМА ЛАМА	12 904	809
ООО "М-ЮНИ"	450	18
ООО ПИГМАЛИОН	1 800	4
ООО РУССКИЙ ПАР	1 410	26
ООО УСАЧЁВСКИЙ РЫНОК	29 678	4 509
Итого:	46 391	5 391

По условиям вышеперечисленных договоров проценты уплачиваются на дату погашения займа.

9.8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице №5.3. табличных Пояснений. По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1521 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 7 727 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

Контрагенты (кредиторы)	Задолженность на 31.12.2024 г., Тыс. руб.
РАССВЕТ ООО(7726371248)	2 420
СК НОРМА ООО	5 190
Итого	7 610

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1522 «Авансы полученные» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 2 617 тыс. руб. (за вычетом НДС, исчисленного с авансов), а также гарантийные платежи по договорам аренды, в том числе по следующим контрагентам:

Контрагенты	Предмет договора	Сумма тыс. руб.
ВОСТОК ООО	аренда помещения	316
ИП Занвелевич Александр Маркович	аренда помещения	125
ИП Азамова Елизавета Руслановна	аренда помещения	574
ООО ВКУС ВЬЕТ	аренда помещения	332
ИП Семеониди Иван Юрьевич	аренда помещения	266
ИП Соловьева Галина Викторовна	аренда помещения	350
ИП Сурвиллов Олег Владимирович	аренда помещения	250
ИП Якубов Рональд Якубович	аренда помещения	278
Итого:		2 491

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1523 «Расчеты по налогам и взносам» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 739 тыс. руб., в том числе:

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

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Налоги и сборы, в том числе:	739	2 883
Налог на имущество	336	-
НДС при исполнении обязанности налогового агента	35	-
Расчеты по социальному страхованию	14	8
Страховые взносы по единому тарифу	354	209

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам. Задолженность является текущей.

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1524 «Прочая задолженность» Бухгалтерского баланса отражена задолженность в размере 53 500 тыс. руб., в том числе:

Контрагент	Предмет обязательства	Сумма тыс. руб.
Горяинова Людмила Владимировна	Вексель №001-2023 от 30.09.2023	53 500,00

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1421 «Задолженность по соглашениям о передаче прав» Бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность перед ООО «Арсенал Плюс» по соглашению о передаче прав и обязанностей в размере 47 407 тыс. руб. Срок исполнения обязательства – до 15.02.2028г.

9.9. Оценочные обязательства и резервы.

Информация о резервах:

1. Резерв по сомнительным долгам

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам. Инвентаризация проведена, сомнительные долги не выявлены. Незакрытые судебные разбирательства на отчетную дату отсутствуют.

2. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2024 г. не начислялся на обесценение финансовых вложений.

3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

По состоянию на 31.12.2024 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 31.12.2024 г. не создавался.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

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.

9.10. Раскрытие информации по доходам и расходам.

В 2024 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):

Вид дохода	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Выручка от сдачи нежилого помещения в аренду	10 331	11 775
Выручка от переменной части арендных платежей (коммунальные расходы – электричество, водоснабжение)	1 062	1 350
ИТОГО:	11 392	13 125

Выручка снизилась в связи со сносом части здания по решению суда в 2023 году.

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице №6 табличных Пояснений.

Структура себестоимости представлена в таблице:

Строка 2120

Статья затрат	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Амортизация ОС	6 069	404
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2	-
Водоснабжение и канализация	194	140
Вывоз ТБО	151	152
Малоценное оборудование и запасы	19	-
Оплата труда	352	-
Пожарная безопасность	144	139
Связь (телефония)	4	4
Страховые взносы	87	-
Теплоснабжение	297	338
ТО инженерных систем (в т.ч. слаботочных)	47	

Уборка территории	1200	983
Электроснабжение	1 318	1334
Аренда земельного участка		1 084
Итого	9 884	4 578

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Строка 2220

тыс. руб.

Статья затрат	2024 год	2023 год
Аудит и бухгалтерский консалтинг	600	-
Водоотведение и сбор загрязнений	-	127
Малоценное оборудование и запасы	-	58
Теплоснабжение	-	52
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	30	19
Информационно-консультационные услуги	540	-
Обучение персонала	57	20
Оплата больничного	12	-
Оплата труда	5 007	3 419
Программные продукты, права пользования, лицензии и сопровождение ПО	163	20
Прочие расходы на персонал	5	-
Прочие расходы	100	-
Расходы на поддержку сайта	4	-
Связь (телефония)	5	4
Страховые взносы	990	633
Уборка территории*	20	22
Итого	7 532	4 374

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Строка 2340

тыс. руб.

Показатель	2024г.	2023г.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	96	2
Прочие внереализационные доходы	30	-
Итого:	126	2

Структура прочих расходов представлена в таблице:

Строка 2350

тыс. руб.

Показатель	2024г.	2023г.
Госпошлина	34	46
Налог на имущество	1 344	1047
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	14
Прочие внереализационные расходы, не учитываемые в Н/О	2	
Расходы на услуги банков	516	293
Штрафы по налогам и сборам	3	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз. договорам	1 031	52
Признание расхода на основании соглашения об отступном		2671
Итого	2 931	4 123

9.11. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2024 года составила 1 731 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 года составил -0 руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил 498 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период составила 1 233 тыс. руб.

9.12. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 4 803 тыс. руб. и отложенное налоговое обязательство (ОНО) на сумму 5 439 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2024 год Обществом начислен:

условный расход по налогу на прибыль в размере 741 тыс. руб.;

условный доход по налогу на прибыль в размере 395 тыс. руб.;

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 0 руб.

Отложенный налог на прибыль Общества за 2024 год составил 498 тыс. руб.

Обществом произведен перерасчет ОНА и ОНО на 31.12.2024 г. в связи с изменением с 2025г. ставки налога на прибыль

Вид активов и обязательств	Размер обязательства на 01.01.2024 г.		Размер обязательства на 01.01.2025 г.		Размер обязательства на 01.01.2025 г.		Размер разницы при перерасчете разниц со ставки 20% на 25%
	Сумма	20% от суммы	Сумма	20% от суммы	Сумма	25% от суммы	тыс. руб.
09 "Отложенные налоговые активы"							
08 Внеоборотные активы					275	69	69
96 Оценочные обязательства и резервы	875	175	1 096	219	1 093	273	54
97 Убытки прошлых лет					303	76	76
76.07 Арендные обязательства			17 539	3 508	17 539	4 385	877
77 "Отложенные налоговые обязательства"							
08 Внеоборотные активы	1 570	314	5 193	1 039	5 468	1 367	328
01 Основные средства			10 787	2 157	10 787	2 697	539
76.07 Проценты по обязательствам			5 503	1 101	5 503	1 376	275

10. Прочие пояснения

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

МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Наименование МЦ	Количество, штук	Стоимость МЦ тыс. руб.
Автоматический шлагбаум	1	95
Автономная установка пожаротушения	1	45
Батарея аккумуляторная DABT 6021 LI	2	9
Сани рыболов.6 143*73*25см CP-6	1	3
Снегоуборщик ПАТРИОТ СИБИРЬ	1	58
Счетчик учета ГВС	1	45
Счетчик учета ХВС	1	45
Тележка-распределитель	1	7
Итого	9	306

10.2. Информация о связанных сторонах

В 2024 году Общество осуществляло операции с юридическими лицами, являющимися аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441) – участник Общества с долей владения 50 % (бенефициар).

- ООО «АСЕНАЛ ПЛЮС» участник ООО «МЕРИДИАН» с долей владения 50 % (бенефициар), 08.08.2024г. доля 50% продана Мазо Леонида Владимировича (ИНН 772906363392);

- ООО «ПИГМАЛИОН» участник с долей владения 100% - Горяинова Людмила Владимировна (ИНН 770400240441).

По состоянию на 31.12.2024 г.

Операции со связанными сторонами:

тыс. руб.							
Контрагенты	Сальдо на 31.12.2023 г.		Обороты за 2024 г.		Сальдо на 31.12.2024 г.		Характер отношений
Счет	Задолженность (тыс. руб.)		Обороты за период (тыс. руб.)		Задолженность (тыс. руб.)		
Горяинова Л.В. (ИП)	15 751		700		16 451		влияние
заем (основной долг)	14 000				14 000		
проценты по займу	1 751		700		2 451		
Горяинова Людмила Владимировна			53 500		53 500		контроль
частичная оплата векселя			53 500		53 500		
ПИГМАЛИОН ООО	3 208		1 978		5 186		влияние
заем (основной долг)	2 640			-	2 640		
проценты по займу	568		174		742		
заем (основной долг)			1 800		1 800		
проценты по займу			4		4		
АРСЕНАЛ ПЛЮС ООО			49 407		49 407		влияние
Соглашения о передаче прав и обязанностей			49 407		49 407		
Всего	18 959		105 585		124 544		

По иным связанным сторонам в 2024 году операций не было.

10.3. 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	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Заработная плата	1 496	823
Отчисления от фонда оплаты труда	301	173

10.4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2024 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

10.5. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало.

10.6. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 г. Обществом не велась совместная деятельность.

10.7. Информация по сегментам

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

10.8. 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 2024 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

10.9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

10.10. 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 2024 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.

10.11. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2024 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.

10.12. 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: 12.02.2025 года.