

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Мегаполис-Сервис»
за 2023 год.

Оглавление

ОГЛАВЛЕНИЕ.....	1
РАЗДЕЛ 1. ОБЩЕСТВО	4
1.1. Основной вид деятельности.....	4
1.2. Обособленные подразделения.....	4
1.3. Адрес местонахождения.....	6
1.4. Среднесписочная численность Общества.....	6
1.5. Участники Общества.....	7
1.6. Связанные стороны Общества.....	8
1.7. Краткосрочные вознаграждения-суммы, выплаченные в 2023 году.....	11
РАЗДЕЛ 2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ОБЩЕСТВА	13
2.1.1. Движение основных средств.....	13
2.1.2. Амортизация объектов ОС.....	14

2.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	15
РАЗДЕЛ 3. ИСКОВЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ.....	16
3.1. Справка о состоянии судебных дел	16
3.2. Перечень претензионных споров	18
Раздел 4. Оборотные активы	18
4.1. Запасы	18
4.2. Денежные средства.....	19
4.3. Дебиторская задолженность	19
4.4. Финансовые вложения	21
РАЗДЕЛ 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	22
5.1. Заемные средства	22
5.2. Кредиторская задолженность	22
РАЗДЕЛ 6. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	23
РАЗДЕЛ 7. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	24
7.1. Прочие поступления	24
7.2. Прочие платежи.....	24
РАЗДЕЛ 8. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	25
РАЗДЕЛ 9. РЕЗЕРВЫ	31

9.1. Резерв по сомнительным долгам	31
9.2. Резерв на оплату отпусков	33
РАЗДЕЛ 10. НАЛОГИ	35
РАЗДЕЛ 11. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	36
РАЗДЕЛ 12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОБЩЕСТВА.	38
РАЗДЕЛ 13. ВЛИЯНИЯ СВО НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	39

Раздел 1. Общество

1.1. Основной вид деятельности

ООО «Мегаполис-Сервис» (далее Общество), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве **13 декабря 2005г.**.,

ИНН 7743579567, ОГРН 1057749508300 свидетельство серия 77 № 007687115.

Основным видом деятельности (код ОКВЭД 81.22) является

- «Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая»
- Уставный капитал 1 000 000 рублей.

Адрес регистрации: 125445, Москва г, Смольная ул, дом № 24А, офис 1303.

Договор аренды № С/22/09 от 06.04.2022г. с ООО "Старт" ИНН 7730518214 (период действия с 01.05.2022 по 31.03.2023)

Договор аренды № С/23/08 от 06.03.2023г. с ООО "Старт" ИНН 7730518214 (период действия с 01.04.2023 по 29.02.2024)

1.2. Обособленные подразделения

На отдельном балансе выделены следующие обособленные подразделения Общества:

1. Филиал ООО «Мегаполис-Сервис» в г. Санкт-Петербурге.

Дата регистрации - 04.12.2006 г.;

Регистрация налогового учета в Межрайонная ИФНС России №7 по Санкт-Петербургу по адресу:

- 190068, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Адмиралтейский округ, наб Реки Мойки, д. 90, литера А
- Договор аренды дог. № 205-22 М от 15.07.2021г. с ООО "РЕМ" ИНН 7826061761 (период действия с 01.08.2021 по 30.06.2022)

Руководство филиалом возложено на Генерального директора Общества Матвеева Д.В.
Обязанности главного бухгалтера филиала возложены на главного бухгалтера компании Синицыну Н.А. с 11.09.2015г Приказ №СП0022 от 11.09.2015г.

Обязанности кассира филиала возложены на зам. гл. бухгалтера Волкову И.А.

Приказ № 28-12/18-1 от 28.12.2018г.

2. Филиал ООО «Мегаполис-Сервис» в г. Пермь.

Дата регистрации -04.07.2018г.

Регистрация налогового учета в ИФНС России по Мотовилихинскому району г. Перми по адресу :

- 614014, Пермский край, Пермь г, 1905 года ул, дом № 6А, этаж 4, Кабинет 404

Договор аренды № 61н от 01.06.2018 г. ИП Масалкин Евгений Евгеньевич ИНН 590600440251 (период действия с 01.06.2018 по настоящее время)

Руководство филиалом возложено на Генерального директора Общества Матвеева Д.В.

Обязанности главного бухгалтера филиала возложены на главного бухгалтера компании Синицыну Н.А. с 27.03.2015г. Приказ №12-к от 27.03.2015г

Обязанности кассира филиала возложены на зам. гл. бухгалтера Волкову И.А.

Приказ № 28-12/18-1 от 28.12.2018г

Обособленного подразделения филиал не имеет.

Простое обособленное подразделение ООО "Мегаполис-Сервис" в г. Москва,

Дата регистрации 04.02.2014г.

Регистрация налогового учета в ИФНС № 10 по г. Москве по адресу:

- г. Москва, ул. Тверская, д.7. Аренда помещения под нужды офиса:

Простое обособленное подразделение ООО "Мегаполис-Сервис" в г. Москва -

11.02.2021 г. перерегистрировано в ИФНС №43 по адресу:

- 125493, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Головинский, ул Смольная, д. 14

Договор аренды № Д-АСм1/2020-6 от 28.07.2020г. ООО "АЛМ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" ИНН 7743237806 (период действия с 17.08.2020 по настоящее время)

Простое обособленное подразделение ООО "Мегаполис-Сервис" МО г. Химки

Дата регистрации 07.09.2022г

Регистрация налогового учета в МИ ФНС России №13 по Московской области по адресу

- 141410, Московская обл, г.о. Химки, г Химки, мкр ИКЕА, к. 4

Простое обособленное подразделение ООО "Мегаполис-Сервис" г. Москва

Дата регистрации 13.09.2022г

Регистрация налогового учета в ИФНС № 36 по г. Москве по адресу:.

- 119311, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского, д. 15

1.3. Адрес местонахождения

ООО «Мегалогис-Сервис» Регистрация налогового учета в ИФНС России № 43 по г. Москве по адресу г. Москва, ул. Смольная, д. 24А, офис 1303

Договор аренды нежилого помещения с собственником ООО «Старт» ИНН 7730518214

- ❖ № С/22/09 от 06.04.2022г. (период действия с 01.05.2022 г по 31.03.2023)
- ❖ № С/23/08 от 06.03.2023г. (период действия с 01.04.2023 г по 29.02.2024)

1.4. Среднесписочная численность Общества за 2023г:

головная организация г. Москва	- 803 человека;
филиал в г. Санкт-Петербурге	- 141 человек;
филиал в г. Пермь	- 43 человек
ИТОГО	- 987 человек

за 2022г:

головная организация г. Москва	- 583 человека;
филиал в г. Санкт-Петербурге	- 141 человек;
филиал в г. Пермь	- 41 человек
ИТОГО	- 765 человек

1.5. Участники Общества

Участниками Общества являются его учредители, а также другие юридические и физические лица, которые оплатили свои доли в Уставном фонде Общества и являются его учредителями, а также другие юридические и физические лица, которые оплатили свои доли в Уставном фонде.

Участниками Общества на **31.12.2023** г. являются лица, указанные в Таблице 1

Таблица 1

№№ п/п	Список Участников Общества	Дата наступления основания	Цена 1 доли в УК, тыс. руб.	Доля в УК Общества, %	Сумма всей доли в УК, тыс. руб.
1	ООО "Альтернатива Капитал" ИНН 7707805620, ОГРН 1137746487230, адрес: 125009, Москва г., Гнездиновский Б. пер., дом № 7, этаж 5, 6	19.02.2018	10,00	70	700,00
2	Кузнецова Оксана Юрьевна (паспорт 45 01 851967, выдан ОВД "Ховрино" гор. Москвы 15 февраля 2002 года, код подразделения 772-019)	26.10.2017	10,00	30	300,00
ИТОГО				100	1 000,00

Единый исполнительный орган Общества

Единым исполнительным органом Общества является:

- Генеральный директор ООО «Мегаполис-Сервис» Матвеев Дмитрий Викторович с 27.07.2021г.
 - ✓ сроком на 1 (один) год в соответствии с Протоколом №2021-07-1 от 20.07.2021г. и Приказом № 227-ПР от 27.07.2021г.
- Генеральный директор ООО «Мегаполис-Сервис» Матвеев Дмитрий Викторович с 28.07.2022г.
 - ✓ сроком на 3 (три) года в соответствии с Протоколом № 2022-07-3 от 15.07.2022г. и Приказом № 1931-ПР от 28.07.2022г.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества
- Генеральный директор

Совет директоров Общества:

В 2023 году Совет Директоров в Обществе собранием участников не избирался

1.6. Связанные стороны Общества
Связанными сторонами ООО «Мегаполис-Сервис» в 2023 году, равно как и в 2022 году, являются, представленные лица в Таблице 2:

Таблица 2.

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ - место нахождения, для ФЛ - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основанное в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля акций в УК (%)	Виды операций	Объем операций
1	Кузнецова Оксана Юрьевна	Гражданство: РФ	Участник ООО «Мегаполис-Сервис»	22.07.2014г.	Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества № 6/н от 22.07.2014г.	14%	Участие в управлении делами ООО «Мегаполис-Сервис», в порядке, установленном ФЗ «Об ООО» и Уставом ООО «Мегаполис-Сервис».	В соответствии с Уставом Общества
				22.07.2014г.	Брачный договор № 6/н от 22.07.2014г	1%		
				26.10.2017г.	Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества № 6/н от 26.10.2017г.	15%		
2	Общество с ограниченной ответственностью "Альтернатива Капитал"	125009, Москва г., Гнездиковский Б. пер., дом № 7, этаж 5, 6	Участник ООО «Мегаполис-Сервис»	28.12.2017г.	Лист записи ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенной компании ООО «Техноинвест» от 29.12.2017г. (ГРН 7177749888650); Лист записи ЕГРЮЛ о реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого	70%	Участие в управлении делами ООО «Мегаполис-Сервис», в порядке, установленном ФЗ «Об ООО» и Уставом ООО «Мегаполис-Сервис».	В соответствии с Уставом Общества

					юридического лица ООО «Альтернатива Капитал» от 29.12.2017г. (ГРН 7177749888661).			
3	Рейман Леонид Дододжонович	Гражданство: РФ.	Конечный бенефициар	28.12.2017г.	Выписка из ЕГРЮЛ на ООО "Альтернатива Капитал" № Ю39965-23- 17522376 от 06.02.2023г.	-	Косвенный контроль действий ООО "Мегаполис- Сервис" через ООО "Альтернатива Капитал"	-

В отчетном **2023** году операций между связанными сторонами в ООО «Мегаполис-Сервис» не проводилось, дочерних и зависимых обществ у ООО «Мегаполис-Сервис» не имеется.

В **2023** г. (как и в 2022г и 2021г) выплата дивидендов участникам Общества не производилась.

30 декабря 2020 года в соответствии с п.4 ст.28 Федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Приказом № 1-30-12/2020 генерального директора Общества от 30.12.2020г не востребованные дивиденды Участником Общества, распределенные по протоколу № 03-2015 от 24.08.2015г., были восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества в сумме

Участник Общества - Юридическое лицо	Сумма, руб., (Налог на прибыль с дивидендов = 0,00%)
ООО "Альтернатива Капитал"	16 938 297,01
ИТОГО восстановлено:	16 968 297,01

На **31.12.2023** г задолженность по выплате дивидендов Участникам Общества, начисленных в соответствии

✓ с Протоколом 2018-12-02 от 09.12.2018г. составляет:

Участник Общества - Юридическое лицо	Сумма, руб., (Налог на прибыль с дивидендов = 0,00%)
ООО "Альтернатива Капитал"	0,00
Участник Общества - Физическое лицо	Сумма, руб. (в т.ч. НДФЛ = 13%)
Кузнецова Оксана Юрьевна	6 000 000 ,00
ИТОГО	6 000 000,00

✓ с Протоколом № 03-2015 от 24.08.2015г. составляет:

Участник Общества - Юридическое лицо	Сумма, руб., (Налог на прибыль с дивидендов = 0,00%)
ООО "Альтернатива Капитал"	0,00
Участник Общества - Физическое лицо	Сумма, руб. (в т.ч. НДФЛ = 13%)
Кузнецова Оксана Юрьевна	0,00
ИТОГО	0,00

1.7. Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплаченные в 2023 году.

Суммы краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Общества

- за 2022 г. (в головном офисе г. Москва и в филиалах гг. Пермь, Санкт-Петербург) приведены в Таблице 3.1,
- за 2023 г. (в головном офисе г. Москва и в филиалах гг. Пермь, Санкт-Петербург) приведены в Таблице 3.2.

Таблица 3.1.

	ФОТ за 2022 год, тыс. руб.								НДФЛ, тыс. руб.		Страховые взносы, тыс. руб.
	Оплата по окладу	Месячная премия	Годовая премия	Ежегодный оплачиваемый отпуск	Компен- сация	Выходное пособие	Прочие начисления	Всего начислено	НДФЛ	НДФЛ с превыш	
ГО	34 197,69	93 338,86	10 500,00	9 821,41	583,47	140,00	395,57	148 977,00	15 150,94	4 826,48	34 586,35
СНПБ	2 792,18	3 786,75	0,00	670,57	78,62	0,00	18,91	7 347,03	933,33	0,00	2 182,92
Пермь	514,87	0,00	0,00	33,59	0,00	0,00	77,23	625,69	81,34	0,00	187,71
Итого	37 504,74	97 125,61	10 500,00	10 525,57	662,09	140,00	491,71	156 949,72	16 165,61	4 826,48	36 956,98

Таблица 3.2

ФОТ за 2023 год, тыс. руб.										НДФЛ,тыс.руб.		Страховые взносы, тыс. руб.
	Оплата по окладу	Месячная премия	Годовая премия	Ежегодный оплачиваемый отпуск	Компенсация	Выходное пособие	Прочие начисления	Всего начислено	НДФЛ	НДФЛ с превыш		
ГО	39 842,46	159 608,33	11 413,85	13 685,47	472,40	0,00	637,60	225 660,11	20 901,27	9 425,61	50 148,36	
СНПБ	3 469,20	4 133,26	633,91	603,10	68,95	0,00	23,84	8 932,26	1 155,00	0,00	2 717,07	
Пермь	540,31	0,00	45,00	37,40	0,00	0,00	87,80	710,51	92,37	0,00	216,71	
Итого	43 851,97	163 741,59	12 092,76	14 325,97	541,35	0,00	749,24	235 302,88	22 148,64	9 425,61	53 082,14	

Прочие начисления в 2023 г. по ГО г. Москва :

637 603,83

В том числе:

- Листы нетрудоспособности (работодатель) -
- Командировки -

119 971,86

517 631,97

Прочие начисления в 2023 г по г. Санкт-Петербургу :

23 842,23

В том числе:

- Листы нетрудоспособности (работодатель) -

23 842,23

Прочие начисления в 2023 г по г. Пермь :

87 797,23

В том числе:

- Районный коэффициент -

87 797,52

Бухгалтерский учет в ООО «Мегаполис-Сервис» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными действующими положениями по бухгалтерскому учету и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности. Дается достоверное и полное представление о финансовом положении Общества.

Способы бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике Общества:

1) способы оценки материалов и товаров (п.27 ПБУ 5/01):

- ✓ учет материальных ценностей производится по фактической себестоимости и по видам запасов, а также по местам хранения.
- ✓ Считать фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, сумму фактических затрат на приобретение (заготовление).
- ✓ Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2) принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- ✓ Для установления срока полезного использования объекта основных средств при принятии его к бухгалтерскому учету Общество создает постоянно действующую комиссию, которая при принятии решения применяет сроки, установленные «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. От 10.12.2010 № 1011)..

3) порядок признания управленческих расходов (п.20 ПБУ 10/99):

- ✓ расходы, учтенные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

4) способ оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п.42 ПБУ 19/02):

- ✓ При выбытии стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Раздел 2. Внеоборотные активы

Основные средства Общества

2.1.1. Движение основных средств

Движение основных средств в течение 2023 отчетного года по основным группам представлено в Таблице 4:

Таблица 4.

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.22г.	Поступило за 2023г.	Выбыло за 2023г.	Первоначальная стоимость на 31.12.23г.
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
1	3	4	5	6
Транспортные средства	56 632,00	68 545,00	2 179,00	122 997,00
В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)	17 753,00	36 828,00	-	54 581,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	528,00	-	-	528,00
В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)	-	-	-	-
Машины и оборудование(кроме офисного)	105 928,00	37 136,00	11 431,00	131 632,00
В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)	47 523,00	15 179,00	-	62 702,00
Другие виды основных средств	166,00	-	126,00	40,00
В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)	-	-	-	-
Офисное оборудование	2660,00	-	652,00	2 009,00

В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)	-	-	-	-
Сооружения	198,00		114,00	84,00
В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)	-	-	-	-
Итого	166 113,00	105 680,00	14 503,00	257 290,00

2.1.2. Амортизация объектов ОС

Амортизация объектов ОС производится линейным способом. Амортизационная премия не применяется в отношении ОС, принятых на учет Общества.

Данные о движении сумм накопленной амортизации по основным средствам в течение отчетного 2023 года приведены в Таблице 5:

Таблица 5.

Группа ОС	Накопленная амортизация за 2023г. (тыс. руб.)
Транспортные средства	15 966,00
<i>В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)</i>	8 882,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	75,00
<i>В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)</i>	-
Машины и оборудование(кроме офисного)	29 511,00
<i>В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)</i>	17 369,00
Другие виды основных средств	6,00
<i>В том числе ППА (объекты ОС, приобретенные по договорам лизинговой аренды)</i>	-

Офисное оборудование		264,00
<i>В том числе ЛПДА (объекты ОС, приобретенные по договорам лицензионной аренды)</i>		-
Сооружения		30,00
<i>В том числе ЛПДА (объекты ОС, приобретенные по договорам лицензионной аренды)</i>		-
Итого		45 852

2.2. Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев, отраженные по стр. 1190 Бухгалтерского баланса ООО «Мегаполис-Сервис» за **2023 г.**, приведены в Таблице 6

Таблица 6

№ пп	Наименование прочих внеоборотных активов	Срок действия	Сальдо по Дт сч. 97.21 со сроком списания свыше 12 мес. на 31.12.2022г. (тыс.руб.)
1	Лицензия Селдон_2021_27мес Цена приобретения = 1 000,00 руб.	с 01.01.2022 по 14.01.2024	1,18
2	Программный продукт 1С_Документооборот 8КОРП.Электронная поставка. Рег. Номер 802591752 Цена приобретения = 151 150,00 руб.	с 19.09.2022 г. по 18.09.2024г.	54,17
3	Лицензия Селдон_202336 мес. Цена приобретения = 77 000,00 руб.	с 14.11.2023 г. по 23.11.2026г.	73,63
4	Лицензия_АС Кабинент УЦ_СертумПро Цена приобретения = 978,09 руб.	с 01.01.2023 г. по 23.01.2024г.	0,06
5	Лицензия_Модуль "Миграционный учет" для 1С:ЗУП 8.0 Цена приобретения = 58 890,00 руб.	с 19.04.2023 г. по 18.04.2024г.	17,67
	Итого:		146,71

Раздел 3. Исковые заявления

3.1. Справка о состоянии судебных дел

Справка о состоянии судебных дел на 31.12.2023г. приведена в Таблице 7

Таблица 7

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Мегаполис-Сервис»	Лыков Дмитрий Владимирович - ликвидатор ООО "Фитнес Видное"	Решение Арбитражного суда Московской области от 23.03.2023г. - исковые требования удовлетворены в полном объеме (вызискано: 874 787 руб. 50 коп. - убытки и проценты за пользование чужими денежными средствами до даты возмещения убытков в полном объеме; 20 496 руб. государственной пошлины)	Взыскание с ликвидатора убытков, причиненных в результате ненадлежащего исполнения обязанностей при проведении процедуры ликвидации юридического лица, а также процентов за пользование чужими денежными средствами	874,70
2	ООО «Мегаполис-Сервис»	ООО «Специализированный застройщик «МИЦ-ИНВЕСТСТРОЙ»	Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.12.2022г. - в исковых требованиях отказано в полном объеме. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.03.2023, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.06.2023, Определение Верховного суда РФ от 04.10.2023 - решение суда первой инстанции оставлено в силе, апелляция и кассационные жалобы ООО "Мегаполис-Сервис" без удовлетворения	Неоплата оказанных ООО «Мегаполис-Сервис» услуг/выполненных работ	1 484,70

3	ООО «Мегаполис-Сервис»	ООО "Мегамастер"	Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.04.2023 - исковые требования удовлетворены в полном объеме (выискано: основной долг 2 274 155,91 руб., неустойка 590,93 руб. по день фактической оплаты долга, госпошлина 34 374 руб.). Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 30.08.2023 - решение оставлено без изменения, апелляционная жалоба ООО "Мегамастер" - без удовлетворения	Неоплата оказанных ООО «Мегаполис-Сервис» услуг/выполненных работ	2 274,70
4	ООО «Мегаполис-Сервис»	ООО "Оптовые поставки"	Дело в процессе рассмотрения	Требование о безвозмездном устранении недостатков, возникших в результате некачественного ремонта, и оплате услуг по экспертизе	95,00

3.2. Перечень претензионных споров

Перечень претензионных споров за 2023 год приведен в Таблице 8

Таблица 8.

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «Мегаполис-Сервис»	ООО «ДИ Фур»	Досудебный претензионный порядок разрешения спора	Возмещение причиненного ущерба	ниже средней

Раздел 4. Оборотные активы

4.1. Запасы

Запасы, отраженные по стр. 1210 Бухгалтерского баланса ООО «Мегаполис-Сервис» за 2023 г., приведены в Таблице 9

Таблица 9.

Наименование	По состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Материалы	7 287,10	8 997,36
Товары на складах	335,08	103,90
Итого	7 622,18	9 101,26

4.2. Денежные средства

Расшифровка денежных средств, отраженных по стр.1250 Бухгалтерского баланса ООО «Мегаполис-Сервис» за 2023 г., приведена в Таблице 10:

Таблица 10.

Наименование	По состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Денежные средства в рублях в кассе	28,11	28,11
Денежные средства в рублях на счетах в банках	54 036,32	1 895,24
Итого	54 064,43	1 923,35

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по стр. 1230 Бухгалтерского баланса ООО «Мегаполис-Сервис» за 2023г. имеет следующую структуру и приведена в Таблице 11

Таблица 11.

Наименование статьи Дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Расчеты по авансам выданным	3 316,47	6 266,31
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе : более 12 мес.	208 529,94	242 627,57
менее 12 мес.	0,00	1 484,14
Резерв по сомнительным долгам (сроки ДЗ согласно УП по годам)	208 529,94	241 143,43
2015 г = ДЗ > 270 суток; 2016 г = ДЗ > 547 суток; 2017 г = ДЗ > 547 суток, 2018 г = ДЗ > 180 суток	(3 759,21)	(2 820,30)

<i>Наименование статьи Дебиторской задолженности</i>	<i>По состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.</i>	<i>По состоянию на 31.12.2023 г., тыс.руб.</i>
2019 г =		
ДЗ от 45 до 90 суток = 50%		
ДЗ > 90 суток 100%		
Расчеты по налогам и сборам	2 445,53	7 419,87
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	36,48	5,39
Прочее, в т.ч.:	26 025,35	73 573,83
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	6,51	13,26
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	10,01
Расчеты по исполнительным документам работников	6,16	6,16
Расчеты по арендным обязательствам	18 516,45	14 104,39
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	6 861,86	9 647,58
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	30,00	-
Прочие расходы будущих периодов	517,57	20,76
Расчеты по претензиям с покупателями	66,80	49 771,67
Итого	240 433,91	329 892,97

4.4. Финансовые вложения

Строка 1240 бухгалтерского баланса:

9 тыс. руб.

Перечень финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлено в Таблице 12:

Таблица 12

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2022г., руб..	Выдано, руб.	Погашено, руб.	Остаток на 31.12.2023г., руб.
Предоставленные займы	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования, в т.ч.	1 733 572,81	0,00	1 725 698,06	8 596,75
ПОУ "УСЦ ООГО "ДОСААФ РОССИИ" ЮВАО Г. МОСКВЫ/""	1 043 822,84	0,00	1 035 948,09	8 596,75
ООО "ФИТНЕС ВИДНОЕ"	689 749,97	0,00	689 749,97	0,00
Итого:	1 733 572,81	0,00	1 725 698,06	8 596,75

Раздел 5. Краткосрочные обязательства

5.1. Заемные средства

Строка 1510 бухгалтерского баланса:

21 676,00 руб.

На **31.12.2023** г. сумма задолженности перед ПАО РОСБАНК по договору овердрафта MOS/OVR/05081/23 от 08.09.2023 составляет 21 675 999,16 руб.

5.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражена по стр. 1520 Бухгалтерского баланса ООО «Мегаполис-Сервис» за **2023** г. и приведена в Таблице 13:

Таблица 13.

<i>Наименование статьи кредиторской задолженности</i>	<i>По состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.</i>	<i>По состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 974,00	4 717,88
Расчеты по авансам полученным	42,00	21,77
Расчеты по налогам и сборам	55 755,00	76 539,74
Расчеты по социальному страхованию	66 122,00	29 059,35
Расчеты с персоналом по оплате труда	31 708,00	40 585,82
Расчеты с подотчетными лицами	16,00	31,00
Расчеты по прочим операциям	2,00	1,80
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	0,00	0,00
Расчеты по депонированным суммам заработной платы	10,00	10,00
Расчеты по арендным обязательствам	68 493,00	40 322,15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0,00	0,00
Расчеты по выплате доходов участникам (учредителям)	6 000,00	6 000,00
Итого кредиторы	232 124,00	197 289,51
Заемные средства	-	21 676,00
Прочие обязательства	11 975,00	678,00

Раздел 6. Выручка от продаж

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах отражена в Отчете о финансовых результатах бухгалтерской отчетности ООО «Мегаполис-Сервис» за 2023 г. по строкам 2110 и 2120, соответственно, и приведена в Таблице 14:

Таблица 14.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) тыс.руб. (стр.2110 отчет о фин.рез.)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. (стр.2120 отчет о фин.рез.)	Валовая прибыль, тыс.руб. (стр.2100 отчет о фин.рез.)	Коммерческие расходы, тыс.руб. (стр.2210 отчет о фин.рез.)	Управленческие расходы, тыс.руб. (стр.2220 отчет о фин.рез.)	Прибыль\Убыток от продаж, тыс.руб. (стр.2200 отчет о фин.рез.)
Выручка	1 147 085,62	850 757,49	296 328,13	-	225 832,52	70 495,61
Выручка от прочей реализации	-	-	-	-	-	-
Итого за 2022 г.	1 147 085,62	850 757,49	296 328,13	-	225 832,52	70 495,61
Выручка	1 573 437,06	1 158 466,65	414 970,41	-	328 823,18	70 495,61
Выручка от прочей реализации	-	-	-	-	-	-
Итого за 2023 г.	1 573 437,06	1 158 466,65	414 970,41	-	328 823,18	86 147,23

Раздел 7. Движение денежных средств

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств:

7.1. Прочие поступления

Сумма Прочих поступлений, отраженная по Стр. 4119 Отчета о движении денежных средств за 2023г. составляет:

1 252,64 тыс. руб.,

из них:

по сч. 60.01 и по сч. 76.09 Возврат предоплаты от Подрядчика по заявлению Общества
по сч. 76.01 Сумма страхового возмещения за ущерб
по сч. 76.02 Поступление неустойки по Исполнительным листам Заказчиков
по сч. 76.05 и по сч. 76.07.1 Возврат ошибочных платежей
по сч. 76.07.1 Возврат обеспечения (Арендные обязательства)

608,49 тыс. руб.
30,41 тыс. руб.
547,38 тыс. руб.
31,71 тыс. руб.
34,65 тыс. руб.

7.2. Прочие платежи

Сумма Прочих платежей, отраженная по Стр. 4129 Отчета о движении денежных средств за 2023 г. составляет

62 033,05 тыс. руб.

из них:

по сч. 55.04 Суммы, перечисленные Заказчику в обеспечение исполнения договора и оператору
эл. торговых площадок
по сч. 68.07 Суммы, перечисленные в бюджет по налогам: транспортный и имущество
по сч. 68.10 Суммы, перечисленные в бюджет (госпошлины и сборы) за транспорт Компании
по сч. 71.01 Компенсация сотрудникам по АО (прочие)
по сч. 73.03 Плата за пользование транспортного средства сотрудника по договору аренды а\м
по сч. 76.01 Суммы, перечисленные по договорам страхования (ДМС сотрудников, автотранспорт: ОСАГО и, КАСКО)
по сч. 76.02 Штрафы и пени по договорам с Подрядчиками и Заказчиками
по сч. 62.02 Возврат по Акту сверки с Покупателем
по сч. 76.06 Возврат по Акту сверки с Подрядчиками
по сч. 76.07.1 Арендные обязательства
по сч. 91.02 Оплата услуг банка (обслуживание р\счета и зарплатного проекта)
сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями
сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками
сумма НДС, перечисленная в бюджет в соответствии с расчетом декларации по НДС

29,80 тыс. руб.
78,27 тыс. руб.
107,20 тыс. руб.
1 209,95 тыс. руб.
55,73 тыс. руб.
1 365,89 тыс. руб.
1 460 27 тыс. руб.
11,25 тыс. руб.
28,10 тыс. руб.
15 434,87 тыс. руб.
785,70 тыс. руб.
(309 100,58) тыс. руб.
59 131,07 тыс. руб.
291 435,53 тыс. руб.

Раздел 8. Показатели финансового состояния

За 2023 отчетный год отмечены следующие **показатели финансового состояния** предприятия.

Показатели финансового состояния предприятия:

Валюта баланса

Общая прибыль (до налогообложения) (стр.2300 отчета о финансовых результатах)

511 234,00 тыс. руб.
72 804,00 тыс. руб.

В 2023 году движение внеоборотных и оборотных активов имело следующие особенности

Стоимость внеоборотных активов (стр.1100 Бух.баланса)

Стоимость оборотных активов (стр.1200 Бух.баланса)

В Пассиве баланса доля нераспределенной прибыли\убытка

составила (стр.1370 Бух.баланса)

148 632,00 тыс. руб.
362 602,00 тыс. руб.
195 697,00 тыс. руб.

в 2023г. не было распределение дивидендов

Величина краткосрочных обязательств (стр.1520 Бух.баланса)

245 849,00тыс. руб.

За 2022 отчетный год отмечены следующие **показатели финансового состояния** предприятия.

Показатели финансового состояния предприятия:

Валюта баланса

Общая прибыль (до налогообложения) (стр.2300 отчета о финансовых результатах)

407 017,00 тыс. руб.
57 483,00 тыс. руб.

В 2022 году движение внеоборотных и оборотных активов имело следующие особенности

Стоимость внеоборотных активов (стр.1100 Бух.баланса)

Стоимость оборотных активов (стр.1200 Бух.баланса)

В Пассиве баланса доля нераспределенной прибыли\убытка

составила (стр.1370 Бух.баланса)

87 926,00 тыс. руб.
319 091,00 тыс. руб.
138 561,00 тыс. руб.

в 2022г. не было распределение дивидендов

Величина краткосрочных обязательств (стр.1520 Бух.баланса)

230 507,00тыс. руб.

Финансовый результат за отчетный 2023 год по данным бухгалтерского учета составил:

К прочим доходам относятся: (стр. 2340 в Отчете о финансовых результатах):

Штрафы/пени по договорам

Списание резерва по сомнительным долгам в связи с поступившей оплатой ДЗ на 31.12.2023г

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам (восстановление)

Уступка прав требования по договору факторинга

Другие прочие доходы

ИТОГО:

1 033 тыс. руб.

7 973 тыс. руб.

320 тыс. руб.

703 323 тыс. руб.

3 089 тыс. руб.

715 738 ,00 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитным договорам (стр. 2330 в Отчете о финансовых результатах):

31,00 тыс. руб.

К прочим расходам относятся: (стр. 2350 в Отчете о финансовых результатах):

Услуги банка

Госпошлина

Процентные расходы по договорам лизинга (ФСБУ 25)

Уступка прав требования по договору факторинга

Создание резерва по сомнительным долгам ДЗ компании ООО "Мегаполис-Сервис" на 31.12.2023

Списание Дт и Кт задолженности компании ООО "Мегаполис-Сервис" в отношении которой ранее не формировался Резерв по сомнительным долгам

Пени/Штрафы по договорам Покупателей

Пени/Штрафы административные

НДС, не подлежащий вычету (с сумм затрат не принимаемых в НУ)

НДС при продаже ОС

Плата членских взносов в СРО АКФО

Услуги/комиссия факторинговой компании

Прочие расходы

ИТОГО:

776,00 тыс. руб.

25,00 тыс. руб.

13 013,00 тыс. руб.

703 323,00 тыс. руб.

7 034,00 тыс. руб.

722,00 тыс. руб.

3 122,00 тыс. руб.

3,00 тыс. руб.

273,00 тыс. руб.

419,00 тыс. руб.

389,00 тыс. руб.

1 407,00 тыс. руб.

1 272,00 тыс. руб.

731 778,00 тыс. руб.

Финансовый результат за отчетный 2022 год по данным бухгалтерского учета составил:

К прочим доходам относится: (стр. 2340 в Отчете о финансовых результатах):

Штрафы/пени по договорам	8,30 тыс. руб.
Списание резерва по сомнительным долгам в связи с поступившей оплатой ДЗ на 31.12.2022г	5 709,09 тыс. руб.
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам (восстановление)	61,64 тыс. руб.
Уступка прав требования по договору факторинга	388 670,69 тыс. руб.
Страховое возмещение за ущерб по договору страхования	100,00 тыс. руб.
Другие прочие доходы	49,28 тыс. руб.
ИТОГО:	394 599 ,00 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитным договорам (стр. 2330 в Отчете о финансовых результатах):

8,33 тыс. руб.

К прочим расходам относится: (стр. 2350 в Отчете о финансовых результатах):

Услуги банка	511,00 тыс. руб.
Госпошлина	83,00 тыс. руб.
Процентные расходы по договорам лизинга (ФСБУ 25)	12 677,73 тыс. руб.
Уступка прав требования по договору факторинга	388 670,69 тыс. руб.
Создание резерва по сомнительным долгам ДЗ компании ООО "Мегаполис-Сервис" на 31.12.2022	4 223,86 тыс. руб.
Списание Дт и Кт задолженности компании ООО "Мегаполис-Сервис" в отношении которой ранее не формировался Резерв по сомнительным долгам	269,00 тыс. руб.
Пени/Штрафы по договорам Покупателей	733,00 тыс. руб.
Пени/Штрафы административные	200,50 тыс. руб.
НДС, не подлежащий вычету (с сумм затрат не принимаемых в НУ)	207,00 тыс. руб.
Плата членских взносов в СРО АКФО	350,00 тыс. руб.
Услуги/комиссия факторинговой компании	793,00 тыс. руб.
Прочие расходы	75,22 тыс. руб.
ИТОГО:	408 794,00 тыс. руб.

Чистая прибыль\убыток отчетного периода за 2023г

Прибыль до налогообложения (стр.2300 в Отчете о финансовых результатах)

Налог на Прибыль (стр.2410 в Отчете о финансовых результатах)

В том числе:

- ✓ Текущий налог на прибыль (стр.2411 в Отчете о финансовых результатах)
- ✓ Отложенный налог на Прибыль:
 - Оценочные обязательства и Резервы
- ✓ Прочее
 - Пересчет налоговых санкций

Прочее

Восстановлены неустраченные дивиденды в составе нераспределенной прибыли Общества

Величина Условный расход по налогу на прибыль ООО «Мегалополис-Сервис» за 2023 год составляет:
Величина Постоянный налоговый расход (доход) ООО «Мегалополис-Сервис» за 2023 год составляет:

Расходы, не принимаемых в налоговом учете и исключают:

- ✓ Сумма общезаявленных расходов
В том числе:
 - Отчисления в Резерв по отпускам
- ✓ Сумма по основному производству
В том числе:
 - Отчисления в Резерв по отпускам
 - Амортизация арендованного имущества
- ✓ Суммы внереализационных расходов
В том числе:
 - ✓ Членские взносы в СРОК АРУК
 - ✓ НДС, не подлежащий вычету
 - ✓ Проценты по аренде (лизинг)
 - ✓ Штрафы административные
 - ✓ Прочее
- Суммы внереализационных расходов

72 804,00 тыс. руб.
72 804,00 тыс. руб.
(15 668,00) тыс. руб.

(16 708,00) тыс. руб.
1 040,00 тыс. руб.
1 040,00 тыс. руб.
(0,00) тыс. руб.

(0,00) тыс. руб.
0,00 тыс. руб.

14 560,72 тыс. руб.
1 106,57 тыс. руб.

23 366,20 тыс. руб.

21 497,28 тыс. руб.

86 105,47 тыс. руб.

59 821,18 тыс. руб.
26 251,04 тыс. руб.

13 727,50 тыс. руб.

339,06 тыс. руб.
272,73 тыс. руб.
13 013,15 тыс. руб.
3,00 тыс. руб.
99,50 тыс. руб.
320,44 тыс. руб.

В том числе:

✓ Оценочные обязательства по оплате труда

320,44 тыс. руб.

Расходы, принимаемые только в налоговом учете и включают:

Сумма лизинговых платежей

36 345,62 тыс. руб.

Сумма очередных отпусков за счет Резерва

75 797,86 тыс. руб.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль (тыс. руб.):

$$72\,804 + 23\,366,20 + 86\,105,47 + 13\,727,50 - 36\,345,62 - 75\,797,86 - 320,44 = 83\,539,25$$

Сумма отложенного налогового актива по Оценочным обязательствам и Резервам (тыс. руб.):

$$\text{Дт 09} \quad 15\,199,69 - \text{Кт} \quad 15\,159,57 = 1\,040,12$$

Расчет налога на прибыль за 2023г.: $83\,539,25 \cdot 20\% = 16\,708$ тыс.руб.

Чистая прибыль\убыток отчетного периода за 2022г

Прибыль до налогообложения (стр.2300 в Отчете о финансовых результатах)

Налог на Прибыль (стр.2410 в Отчете о финансовых результатах)

В том числе:

- ✓ Текущий налог на прибыль (стр.2411 в Отчете о финансовых результатах)
- ✓ Отложенный налог на Прибыль:
 - Оценочные обязательства и Резервы
- ✓ Прочее
 - Пересчет налоговых санкций

Прочее

Восстановлены неустраченные дивиденды в составе нераспределенной прибыли Общества

Величина Условный расход по налогу на прибыль ООО «Мегалополис-Сервис» за 2022 год составляет:
Величина Условный доход по налогу на прибыль ООО «Мегалополис-Сервис» за 2022 год составляет:

Расходы, не принимаемых в налоговый учете и исключают:

- ✓ Сумма общехозяйственных расходов

В том числе:

- Отчисления в Резерв по отпускам

- ✓ Сумма по основному производству

В том числе:

- Отчисления в Резерв по отпускам
- Амортизация арендованного имущества

- ✓ Суммы внереализационных расходов

В том числе:

- ✓ Членские взносы в СРОК АРУК
- ✓ НДС, не подлежащий вычету
- ✓ Проценты по аренде (лизинг)
- ✓ Штрафы административные

Расходы, принимаемые только в налоговом учете и включают:

45 296,00 тыс. руб.
57 483,00 тыс. руб.
(12 184,00) тыс. руб.

(13 959,00) тыс. руб.
1 776,00 тыс. руб.
1 776,00 тыс. руб.
(3,00) тыс. руб.

(0,00) тыс. руб.
0,00 тыс. руб.

5 728,76 тыс. руб.
(0,00) тыс. руб.

4 587,08 тыс. руб.

2 681,97 тыс. руб.

23 128,31 тыс. руб.

6 196,01 тыс. руб.
15 714,52 тыс. руб.

13 435,64 тыс. руб.

350,26 тыс. руб.
207,15 тыс. руб.
12 677,73 тыс. руб.
200,50 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей

28 839,18 тыс. руб.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль (тыс. руб.):

$$57\,483,00 + 4\,587,08 + 23\,189,99 + 13\,435,57 - 28\,839,18 = 69\,794,85$$

Сумма отложенного налогового актива по Оценочным обязательствам и Резервам (тыс.руб.):

$$\text{Дт 09} \quad 12\,522 - \text{Кт} \quad 10\,747 = 17\,776$$

Расчет налога на прибыль за 2022г.: $69\,839 \cdot 20\% = 13\,959$ тыс.руб.

Из них налог на прибыль прошлых лет 44 тыс.руб.

Раздел 9. Резервы

9.1. Резерв по сомнительным долгам

В Обществе был создан Резерв по сомнительным долгам ДЗ на 31.12.2023г., который отражен в Таблице 15 :

Таблица 15.

Наименование контрагента	ИНН	Сумма, тыс. руб.
ООО "ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ"	7704217370	1 336,16
ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "МИЦ-ИНВЕСТСТРОЙ"	5017098674	1 484,14
Итого		2 820,30

В соответствии с Учетной политикой Общества формирование резерва осуществляется в конце отчетного периода (ежеквартально). Формирование резерва осуществляется по итогам инвентаризации ДЗ.

В рамках проведения инвентаризации ДЗ формируется перечень сомнительной задолженности, не оплаченной в срок в соответствии с условиями заключенных с контрагентами договоров, и производится экспертная оценка вероятности погашения долга полностью или частично в зависимости от финансового состояния должника.

В качестве основного критерия экспертной оценки долга используется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, под задолженность покупателей (заказчиков). В резерв не включаются суммы перечисленных поставщикам авансов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Размер резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения зависит от срока возникновения задолженности.

<i>Срок возникновения сомнительной задолженности</i>	<i>Сумма, в которой задолженность исключается в резерв</i>
Более 90 дней	100 %
Более 45 дней	50%

Размер резерва по сомнительным долгам для ООО «Мегалополис-Сервис» и в НУ и БУ в соответствии с утвержденной Учетной политикой Общества составляет 45 суток и более с момента возникновения задолженности.

Общая сумма отчислений в резерв, принимаемая для целей налогообложения, не может превышать 10 % выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за отчетный (налоговый) период

Резерв по сомнительным долгам может быть использован только на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Списание ДЗ и других долгов нереальных для взыскания осуществляется не ранее чем по истечению трех лет с даты последней сверки по каждой задолженности и в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя.

Списанная задолженность отражается на забалансовом счете в течении пяти лет, в течении которых Компания будет оценивать возможность взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должника.

Погашение ДЗ, под которую ранее был создан Резерв по сомнительным долгам (стоимости обязательства), признается изменением оценочного значения, и восстановленная сумма резерва включается в состав прочих доходов на дату погашения задолженности.

В случае если сумма созданного Резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подпешит включению в состав прочих расходов.

Сумма Резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий.

В 2023 году была произведена корректировка Резерва по сомнительным долгам:

- ✓ Восстановлен Резерв за счет поступившей оплаты от Контрагентов, сумма которого отражена в Таблице 16:

Таблица 16.

Наименование контрагента	ИНН	Сумма, тыс. руб.
ООО "Мегамастер"	7727771626	2 274,16
ИП Шелестова Ирина Александровна	771373888313	1,00
ИТОГО		2275,16

- ✓ Списание дебиторская задолженность за счет Резерва, не было (Таблице 17):

Таблица 17.

Наименование контрагента	ИНН	Сумма, тыс. руб.
нет		
ИТОГО		0,00

9.2. Резерв на оплату отпусков

Формирования резерва на оплату отпусков для целей бухгалтерского учета

Резерв на оплату отпусков за 2023г., который отражен в Таблице 18:

ГО и Филиалы ООО "Мегаполис-Сервис"

В целях формирования оценочных обязательств в бухгалтерском учете на оплату отпусков работникам отчисления в соответствующий Резерв производится ежемесячно в последний день месяца.

Оценочное обязательство (в виде резерва на оплату отпусков) определяется на последнее число каждого месяца в дебет тех же счетов (20/26), на которые начисляется зарплата работникам.

Таблица 18.

<i>Подразделения Общества</i>		<i>Отчислении в Резерв по оплате отпусков за 2023г., тыс. руб.</i>	<i>Остаток Резерва по оплате отпусков на 31.12.2023г., тыс. руб.</i>
ООО «Мегалополис-Сервис» (Головной офис г. Москва)		65 381,38	21 615,60
Филиал ООО «Мегалополис-Сервис» в г. Пермь		3 142,98	3 255,24
Филиал ООО «Мегалополис-Сервис» в г. Санкт-Петербург		12 794,10	3 686,87
ИТОГО:		81 318,46	28 557,71

<i>Проводка</i>	<i>Операция</i>
Дебет 20,26 – Кредит 96 – резерв на оплату отпусков	Начислен резерв на оплату отпусков

Отпускные, а также начисленные страховые взносы за счет Резерва отражаются в бухгалтере следующими проводками:

<i>Проводка</i>	<i>Операция</i>
Дебет 96 - резерв на оплату отпусков – Кредит 70	Начислены отпускные за счет резерва
Дебет 96 - резерв на оплату отпусков – Кредит 69	Начислены страховые взносы на сумму отпускных за счет резерва

Если начисленного резерва не хватает (сальдо на счете стало нулевым), отпускные и страховые взносы нужно начислять в дебет счета 97:

<i>Проводка</i>	<i>Операция</i>
Дебет 97 – Кредит 70	Отражена сумма отпускных начисленных сверх резерва
Дебет 97 – Кредит 69	Отражена сумма страховых взносов начисленных сверх резерва
Дебет 96– Кредит 97	Списаны отпускные за счет вновь накопленного резерва

На конец года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков. Инвентаризация оформляется бухгалтерской справкой.

Раздел 10. *Налоги*

Перечень налогов и суммы, начисленные ООО "Мегалополис-Сервис" в 2023 г в соответствующие бюджеты отражены в Таблице 19:

Таблица 19.

<i>№№ пп</i>	<i>Наименование налога</i>	<i>Сумма налога, тыс. руб.</i>	<i>Примечание</i>
1	НДФЛ (налог на доходы физ.лиц) 13%	86 318,00	по всей компании в целом
2	НДФЛ (налог на доходы физ.лиц) 15%	9 428,58	по всей компании в целом
3	НДС (налог на добавленную стоимость) 20%	258 856,43	по всей компании в целом
4	НДС при исполнении обязанностей налогового агента 20%	0,00	по всей компании в целом
5	Налог на прибыль (20%)	16 707,86	по всей компании в целом
6	Транспортный налог	96,65	по всей компании в целом
7	Налог на имущество (2,2%)	0,00	по всей компании в целом

8	Страховые взносы		261 044,18	по всей компании в целом
9	Взносы НС ФСС		4 664,25	по всей компании в целом
	ИТОГО		637 115,95	

Все налоги и взносы были перечислены в бюджет своевременно и в полном объеме

Раздел 11. Затраты на производство

Информации о расходах по обычным видам деятельности ООО "Мегаполис-Сервис" представлена в Таблице 20:

Таблица 20.

Наименование показателя	Код	за 2022г., тыс. руб.	за 2023г., тыс. руб.
Материальные затраты	5610	160 633,00	198 398,00
в т.ч.			
ГСМ		3 499,00	6 428,00
Инвентарь, инструмент		12 242,00	10 056,00
Лицензовые платежи		1 370,00	60,00
Расходные материалы (специальные моющие средства и т.п.)		65 826,00	79 279,00
Ремонт основных средств		24 531,00	33 753,00
Себестоимость товаров		3 257,00	743,00
Спецодежда		6 271,00	4 257,00
Транспортные расходы		1 047,00	1 897,00
Услуги сторонних организаций (Подрядчиков)		27 583,00	33 739,00
Прочие прямые расходы на производство		15 007,00	28 486,00
Расходы на оплату труда	5620	681 257,00	938 675,00

Отчисления на социальные нужды	5630	180 118,00	266 979,00
Амортизация	5640	23 669,00	45 846,00
Прочие затраты	5650	30 914,00	37 427,00
в т.ч.			
Аренда офиса		9 370,00	12 816,00
Аренда жилья		812,00	426,00
Аудиторские услуги		272,00	272,00
Безопасность		3 604,00	5 180,00
Информационные услуги		5 757,00	5 681,00
Командировочные расходы		136,00	307,00
Офисные расходы (канцтовары, проездные билеты, имущество офисное и т.п.)		2 813,00	3 034,00
Охрана труда			1 704,00
Подбор персонала		1 994,00	2 557,00
Почтовые расходы		307,00	460,00
Ремонт орг.техники		784,00	568,00
Сертификация		104,00	131,00
Услуги связи		1 398,00	1 465,00
Прочие косвенные расходы		3 563,00	4 530,00
Изменение остатков незавершенного производства			
Итого по элементам	5660	1 076 590,00	1 487 856,00

Раздел 12. Обеспечения обязательств Общества.

В соответствии с правилами бухгалтерского учета выданные Обществом обеспечения учитываются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". А именно:

- Обеспечения, выданные для выполнения договора и перечисленные Заказчику
- Обеспечения перечисленные оператору электронных торгов за участие в операциях

Суммы обеспечений обязательств и платежей выданных представлены в Таблице 21:

Таблица 21.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Полученные	0,00	0,00
в том числе:	-	-
Выданные	75,00	99,00
в том числе:		
Обеспечения, выданные для выполнения договора и перечисленные Заказчику	0,00	0,00
Обеспечения перечисленные оператору электронных торгов за участие в операциях: в том числе:		
АО "Единая электронная торговая площадка"	75,00	99,00
ООО "Электронная торговая площадка ГТБ"	32,00	32,00
ЗАО "Сбербанк-АСТ"	23,00	53,00
ОАО "РТС-тендер"	14,00	7,00
	6,00	6,00
Прочее (ГУП "Московский метрополитен")	0,00	1,00

Раздел 13. Влияния СВО на деятельность Общества

Начало СВО 24 февраля 2022 г. и ведение по настоящее время не вызвали существенного снижения деловой активности, оказывали незначительное влияние на показатели деятельности организации.

Условные активы и обязательства в учете Общества отсутствуют

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись расходы, связанные с НИОКР.

Факты прекращения деятельности в 2023 году отсутствуют.

В 2023 году Общество не получало государственной помощи.

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют

Генеральный директор

ООО «Металполис-Сервис»

26 января 2024 г.



Д.В. Матвеев