

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Мехуборка Групп»

Юридический и почтовый адрес организации: 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Штурманская, д.7, корп.3, лит. А., пом.8-Н, каб.204А

Сведения об образовании юридического лица: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербургу 19.07.2007г., основной государственный регистрационный номер 1077847509365

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7810483415

Код причины постановки на учет (КПП): 781001001

Уставный капитал ООО «Мехуборка Групп» составляет 50505 рублей.

Структура уставного капитала:

Наименование учредителя (участника) юридического лица	Доля в уставном капитале (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
ООО «УК Мехуборка»	50000	99
Жаркевич Константин Витальевич	505	1

Уставный капитал оплачен полностью.

Основным видом деятельности является деятельность по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления, с кодом по ОКВЭД 77.22.

ООО «Мехуборка Групп» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет структурные подразделения-представительства на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством РФ.

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Адрес юридического лица	Примечания
1	Представительство ООО «Мехуборка Групп»	117292, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.26/44	Не выделено на отдельный баланс

Представительство не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Мехуборка Групп».

Списочная численность работников ООО «Мехуборка Групп» на 31 декабря 2022 года составила 4 человека, среднесписочная численность за 2022 год составила 4 человек.

Орган управления ООО «Мехуборка Групп»:

единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Серебрянников Дмитрий Борисович.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Мехуборка Групп», утвержденная приказом №1 от 31.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность ООО «Мехуборка Групп» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства:

В составе основных средств отражаются сооружения, машины и оборудование, транспортные средства со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды в будущем.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Приказом Росстандарта от 21.04.2016 N 458 ОК 013-2014 (СНС 2008).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 40 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости, формируемой в том же порядке, что и обычных объектов основных средств.

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств" обособленно.

Нематериальные активы:

В составе нематериальных активов отражаются товарные знаки со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые способны приносить экономические выгоды в будущем. Организация имеет право на получение экономических выгод в будущем, первоначальная стоимость товарных знаков достоверно определена, материально-вещественная форма отсутствует.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Первоначальная стоимость состоит из затрат на создание (или приобретение) актива и его доведение до состояния, в котором он может использоваться в организации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования - выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономических выгод.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Материально-производственные запасы:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В целях обеспечения сохранности активов, стоимостью до 40 000 руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев, в процессе эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (по фактическим затратам на приобретение).

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по средней себестоимости.

Займы и кредиты:

В отчетности ООО «Мехуборка Групп» обязательства, включаемые в задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные. Проценты, причитающиеся по полученным кредитам и займам, учитываются обособленно.

Задолженность покупателей и заказчиков:

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году создавался на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определялась отдельно по каждому сомнительному долгу. При этом во внимание принималось финансовое состояние (платежеспособность) должника и вероятность погашения им долга.

Налоги и налогообложение:

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товара, оказанных услуг,
2. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг).

На день отгрузки товаров (оказания услуг) в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 20%.

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Мехуборка Групп» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые обязательства.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированного на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных активов и обязательств отчетного периода.

В соответствии с п.2 ст.288 НК РФ определение сумм налога на прибыль (авансовых платежей по налогу), подлежащих уплате в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований по месту нахождения каждого обособленного подразделения, производится из прибыли, определенной в целом по организации, в доле, приходящейся на это подразделение.

Указанная доля рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения соответственно среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

Учет амортизируемого имущества:

Признавать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Не амортизируемое имущество стоимостью менее 100 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев включается в состав материальных расходов ежемесячно в сумме, рассчитанной исходя из срока полезного использования такого имущества, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Для целей налогообложения прибыли признается линейный метод начисления амортизации.

Признание доходов:

Доходы ООО «Мехуборка Групп» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Признание расходов:

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, а также на прямые и косвенные.

В качестве прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), для целей налогообложения учитываются следующие расходы:

- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, выполнения работ;
- ✓ расходы на обязательное пенсионное и социальное страхование персонала, участвующего в процессе оказания услуг, выполнения работ;
- ✓ расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы, связанные с выполненными работами (оказанными услугами) относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации этих работ (услуг) в стоимости которых они учтены.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов. За исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	Рекомендованное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1240+1250 бух. Баланса : стр.1500 бух. баланса)	0,40	0,02	Нормальное значение: не менее 0,2
Коэффициент покрытия текущей ликвидности (стр.1200 бух. баланса : стр.1500 бух. баланса)	1,68	1,86	Нормальное значение: не менее 2
Коэффициент финансового левериджа (стр.1400+1500 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	1,25	0,99	Нормальное значение: не более 1
Коэффициент автономии (финансовой зависимости) (стр.1300 бух. баланса : стр.1700 бух. баланса)	0,44	0,5	Нормальное значение: не менее 0,4 и более
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1210+1230 бух. баланса : стр.1200 бух. баланса)	0,76	0,99	Нормальное значение: 0,1 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала (стр.1300+1400-1100 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	0,84	0,85	Нормальное значение: не менее 0,35
Рентабельность продаж, % (стр.2200 отчета о прибылях и убытках : стр.2110 отчета о прибылях и убытках)*100	81,01	36,10	
Чистые активы	12 330	18 068	

Чистые активы организации на 31.12.2022г. namного (в 241,8 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение ООО «Мехуборка Групп», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено о амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
	5110	за 2021 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
в том числе:													

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
	5111	за 2021 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)

4.2. Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	2 034	(1 995)	-	(1 944)	1 924	(20)	-	-	-	90	(90)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	1 532	(1 532)	-	(1 483)	1 483	-	-	-	-	48	(48)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	60	(60)	-	(60)	60	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	301	(301)	-	(301)	301	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	141	(102)	-	(100)	80	(20)	-	-	-	42	(42)

4.3. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижения стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	28 629	-	28 629	318	(16 524)	-	-	X	12 423	-	12 423
	5420	за 2021г.	38 838	-	38 838	322	(10 532)	-	-	X	28 629	-	28 629
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 207	-	1 207	318	(340)	-	-	-	1 185	-	1 185
	5421	за 2021г.	1 301	-	1 301	322	(417)	-	-	-	1 207	-	1 207
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	27 422	-	27 422	-	(16 184)	-	-	-	11 237	-	11 237
	5423	за 2021г.	37 536	-	37 536	-	(10 115)	-	-	-	27 422	-	27 422

4.4. Финансовые вложения

ООО «Мехуборка Групп» в 2022г. реализовывало доли в уставных капиталах Российских организаций номинальная стоимость которых составила 814 843,30 рублей в т.ч.:

- 799 843,30 рублей-Доходы/Расходы от приобретения/реализации долей (пп8 п2 ст265 НК РФ), учитываемые по ставке 0%;
- 15 000,00 рублей-Доходы/Расходы от приобретения/реализации долей (пп8 п2 ст265 НК РФ), учитываемые по ставке 20%;

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
58.01.1	2 749 719,00			814 843,30	1 934 875,70	
Вейст Системз" ООО	10 000,00				10 000,00	
ВейстТек Балтика" ООО	2 500,00				2 500,00	
ВейстТек" ООО	45 000,00				45 000,00	
Дюртюлимелиоводстрой" ООО	5 500,00				5 500,00	
Комунсервис" ООО	2 500,00			2 500,00		
Мехуборка К" ООО	2 500,00				2 500,00	
МЕХУБОРКА МО" ООО	2 500,00				2 500,00	
Мехуборка НК" ООО	2 500,00				2 500,00	
Мехуборка СПб" ООО	10 000,00			714,30	9 285,70	
Мехуборка Юго-Восток" ООО	2 500,00				2 500,00	
Мехуборка-Закамье" ООО	5 100,00				5 100,00	
Мехуборка-Кама" ООО	2 500,00				2 500,00	
МЕХУБОРКА-ПЕНЗА" ООО	20 000,00			15 000,00	5 000,00	
Мехуборка" ООО	305 190,00				305 190,00	
МЕХУБОРКА" ООО	10 000,00			300,00	9 700,00	
ПАРУС С" ООО	796 329,00			796 329,00		
Чистоград" ООО	5 000,00				5 000,00	
Экология" ООО (доля 25%)	1 500 000,00				1 500 000,00	
Экопром" ООО	10 000,00				10 000,00	
ЭКОСИТИ 116" ООО	5 000,00				5 000,00	
ЭКОСТАНДАРТ" ООО	5 100,00				5 100,00	
Итого	2 749 719,00			814 843,30	1 934 875,70	

В 2022 г. ООО «Мехуборка Групп» предоставила процентные займы ООО «Мехуборка СПб» на общую сумму 5 300 000,00 руб., под 6,5% годовых на срок более 12 месяцев. На 31.12.2022г. начислено процентов, предназначенных к получению за пользование заемными средствами, в размере 203 049,37 руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03			5 300 000,00		5 300 000,00	
Мехуборка СПб" ООО			5 300 000,00		5 300 000,00	
Договор займа №1 от 08.02.2022г.			1 000 000,00		1 000 000,00	
Договор займа №2 от 09.06.2022г.			2 000 000,00		2 000 000,00	
Договор займа №3 от 08.07.2022г.			2 000 000,00		2 000 000,00	

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Договор займа №4 от 21.07.2022г.		300 000,00	300 000,00
Итого		5 300 000,00	5 300 000,00

4.5.Наличие и движение заемных средств:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.04		100 000,00				100 000,00
Вейст Системс МСК" ООО		100 000,00				100 000,00
Итого		100 000,00				100 000,00

По займу №1/2012 от 01.12.2012г. остаток процентов, предназначенных к уплате за пользование заемными средствами на 31.12.2022г. составил 100 000,00 руб. Проценты по полученным кредитам и займам принимаются для целей налогового учета в соответствии с положениями пп.1 п.1 ст.269 НК РФ.

4.6. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	4 275	-	3 710	-	(852)	-	-	-	-	13	7 146	-
	5530	за 2021г.	3 479	(50)	2 410	-	(1 614)	-	(201)	-	-	-	4 275	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	4 026	-	490	-	(810)	-	-	-	-	-	3 706	-
	5531	за 2021г.	1 802	(50)	2 335	-	(110)	-	(201)	-	-	-	4 026	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	95	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	12	-
	5532	за 2021г.	65	-	75	-	(45)	-	-	-	-	-	95	-
Прочая	5513	за 2022г.	154	-	3 220	-	41	-	-	-	-	13	3 427	-
	5533	за 2021г.	1 612	-	-	-	(1 459)	-	-	-	-	-	154	-
Итого	5500	за 2022г.	4 275	-	3 710	-	(852)	-	-	X	-	13	7 146	-
	5520	за 2021г.	3 479	(50)	2 410	-	(1 614)	-	(201)	X	-	-	4 275	-

4.7. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч - ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю щиеся проценты , штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	списан ие на финан- сый резуль- тат				
Краткосрочная	5560	за 2022г.	17 725	(264)	-	(2 070)	-	-	-	13	15 403

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

кредиторская задолженность - всего	5580	за 2021г.	28 975	303	-	(11 553)	-	-	-	-	17 725
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	16 821	30	-	(1 847)	-	-	-	-	15 004
	5581	за 2021г.	28 208	4	-	(11 392)	-	-	-	-	16 821
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	517	(295)	-	(85)	-	-	-	13	150
	5583	за 2021г.	257	268	-	(8)	-	-	-	-	517
займы	5565	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100
	5585	за 2021г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100
прочая	5566	за 2022г.	287	1	-	(138)	-	-	-	-	149
	5586	за 2021г.	409	31	-	(154)	-	-	-	-	287
Итого	5550	за 2022г.	17 725	(264)	-	(2 070)	-	X	-	13	15 403
	5570	за 2021г.	28 975	303	-	(11 553)	-	X	-	-	17 725

4.8. Поступления в виде дивидендов от участия в других организациях:

ООО «Мехуборка Групп» владеет долей в уставном капитале:

Наименование	Доля в Уставном капитале
ООО «Мехуборка-К» (ИНН 1650308764)	25%
ООО «Мехуборка Юго-Восток» (ИНН 1649022087)	25%
ООО «ЭКОСИТИ 116» (ИНН 1633007781)	50%

За 2022 г. получены дивиденды на основании:

Наименование	Основание	Сумма полученных дивидендов за 2022г. (руб.)
ООО «Мехуборка-Кама»	Протокол внеочередного собрания участников от 19.11.2021г.	1 979 250,00
ООО «Комунсервис»	Протокол внеочередного собрания участников от 25.12.2021г.	652 500,00
ООО «ЭКОСИТИ 116»	Протокол очередного общего собрания участников от 14.04.2022г.	5 000 000,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период 76.03			7 631 750,00	7 631 750,00		
Комунсервис" ООО			652 500,00	652 500,00		
Обороты за 1 кв. 22			652 500,00	652 500,00		
Мехуборка-Кама" ООО			1 979 250,00	1 979 250,00		
Обороты за 1 кв. 22			1 979 250,00	1 979 250,00		
ЭКОСИТИ 116" ООО			5 000 000,00	5 000 000,00		
Обороты за 2 кв. 22			5 000 000,00	5 000 000,00		
Итого			7 631 750,00	7 631 750,00		

Итого за 2022г. ООО «Мехуборка Групп» получила дивидендов в сумме **7 631 750,00** руб.

В целях исчисления налога на прибыль дивиденды учитываются в составе внереализационных доходов (п. 1 ст. 43, п. 1 ст. 250 НК РФ) и признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет организации (пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

ООО «Мехуборка-Кама», ООО «Комунсервис» и ООО «ЭКОСИТИ 116» признаются налоговыми агентами и самостоятельно удерживают с дивидендов налог на прибыль (п. 3 ст. 275 НК РФ). Сумма налога, подлежащего удержанию из дивидендов исчисляется в порядке, закрепленном п. 5 ст. 275 НК РФ. Поскольку доля ООО «Мехуборка Групп» в уставном капитале ООО «Мехуборка-Кама» и ООО «Комунсервис» менее 50%, к ним

применяется ставка 13% (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ). Доля ООО «Мехуборка Групп» в уставном капитале ООО «ЭКОСИТИ 116» равна 50%, следовательно, применяется ставка 0% (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ).

Таким образом, ООО «Мехуборка Групп» получила дивиденды уже за вычетом налога на прибыль.

5.Сведения о доходах и расходах организации

Показатель	Доходы от реализации и внереализационные доходы тыс. руб.	Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы тыс. руб.
Выручка от оказания прочих консультационных услуг	2 612	
Дивиденды полученные	7 632	
Проценты к получению	203	
Доходы от реализации долей (пп 8 п2 ст 265) по ставке 0%	5 133	
Внереализационные доходы	18	
ИТОГО доходы	15 598	
Аренда имущества		422
Оплата труда		3 006
Страховые взносы в ПФР и ФСС		562
Налоги, сборы, пошлины		44
Материальные расходы		318
Расходы на приобретение права на использование программ и баз данных		11
Страхование имущества		3
Расходы на рекламу, участие в выставках, ярмарках		22
Расходы на почтовые, телефонные, услуги связи, интернета		56
Нотариальные расходы		100
Расходы на юридические услуги		184
Услуги банка		79
Расходы от реализации долей (пп 8 п2 ст 265) по ставке 0%		800
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения		16 297
ИТОГО расходы		21 904

6. Аффилированные лица

Ф.И.О.	Основание
Серебрянников Дмитрий Борисович	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица
ООО «УК Мехуборка»	Имеет право распоряжаться 99% уставного капитала
Жаркевич Константин Витальевич	Имеет право распоряжаться 1% уставного капитала

Генеральный директор

ООО «Мехуборка Групп»



/Серебрянников Д.Б./