Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2024 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 «Мехуборка»	47 979,75	95
Жаркевич Константин Витальевич	505	1
ООО «ВЕЙСТТЕК»	2 020,25	4

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.
Среднесписочная численность работников ООО «Мехуборка Групп» на 31 декабря 2024 года составила 1 человек.
Орган управления ООО «Мехуборка Групп»: единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Серебрянников Дмитрий Борисович.

2. Информация об учетной политике

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 отражены сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, прочие основные фонды 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов.

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.

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.

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 2024 году создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. При этом во внимание принимается 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 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 использование 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.

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	31.12.2024	31.12.2023	Рекомендованное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1240+1250 бух. Баланса : стр.1500 бух. баланса)	0,42	0,40	Нормальное значение: не менее 0,2
Коэффициент покрытия текущей ликвидности (стр.1200 бух. баланса : стр.1500 бух. баланса)	0,94	0,90	Нормальное значение: не менее 2
Коэффициент финансового левериджа (стр.1400+1500 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	18,94	59,2	Нормальное значение: не более 1
Коэффициент автономии (финансовой	0,05	0,02	Нормальное значение: не менее 0,4 и более

зависимости) (стр.1300 бух. баланса : стр.1700 бух. баланса)			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1210+1230 бух. баланса : стр.1200 бух. баланса)	0,55	0,56	Нормальное значение: 0,1 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала (стр.1300+1400-1100 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	1,17	6,09	Нормальное значение: не менее 0,35
Рентабельность продаж, % (стр.2200 отчета о прибылях и убытках : стр.2110 отчета о прибылях и убытках)*100	0	174,0	
Чистые активы	711	226	

Чистые активы организации на 31.12.2024г. в 13,9 раз превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение ООО «Мехуборка Групп», полностью удовлетворяя требованием 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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
	5110	за 2023 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)

4.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	12 423	-	12 423	165	(12 587)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	1 185	-	1 185	165	(1 350)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	11 237	-	11 237	-	(11 237)	-	-	-	-	-	-

4.3. Финансовые вложения

ООО «Мехуборка Групп» в 2024г. реализовывало доли в уставных капиталах Российских организаций номинальная стоимость которых составила 328 290 рублей в т.ч.:
- 57 200,00 рублей-Доходы/Расходы от приобретения/реализации долей (пп8 п2 ст265 НК РФ), учитываемые по ставке 0%;
- 5 000,00 рублей-Доходы/Расходы от приобретения/реализации долей (пп8 п2 ст265 НК РФ), учитываемые пор ставке 20%;

Счет			Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.01.1	1 606 585,70			62 200,00	1 544 385,70	
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		
Мехуборка К" ООО	2 500,00				2 500,00	
Мехуборка СПб" ООО	9 285,70				9 285,70	
Мехуборка-Закамье" ООО	5 100,00				5 100,00	
Мехуборка-Кама" ООО	2 500,00			2 500,00		
МЕХУБОРКА-ПЕНЗА" ООО	5 000,00			5 000,00		
МЕХУБОРКА" ООО	9 700,00			9 700,00		
Чистоград" ООО	5 000,00				5 000,00	
Экология" ООО	1 500 000,00				1 500 000,00	
Экопром" ООО	**Сальдо на начало периода**				10 000,00	
Итого	**Кредит**			**62 200,00**	**1 544 385,70**	

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. За

31.12.2024г. начислено процентов, предназначенных к получению за пользование заемными средствами, в размере 344 500,01 руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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	
Договор займа №4 от 21.07.2022г.	300 000,00				300 000,00	
Итого	**5 300 000,00**				**5 300 000,00**	

4.4. Наличие и движение заемных средств:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	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 31.12.2024г. 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.

4.5. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолже-нность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолже-нность		
			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				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	6 664	-	404	-	(79)	-	-	-	-	9	6 997	-
	5530	за 2023г.	7 146	-	1 224	-	(1 720)	-	-	-	14	-	6 664	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 586	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 586	-
	5531	за 2023г.	3 706	-	75	-	(1 195)	-	-	-	-	-	2 586	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	50	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	10	-
	5532	за 2023г.	12	-	38	-	-	-	-	-	-	-	50	-
Прочая	5513	за 2024г.	4 027	-	404	-	(39)	-	-	-	-	9	4 402	-
	5533	за 2023г.	3 427	-	1 111	-	(525)	-	-	-	14	-	4 027	-

Итого	5500	за 2024г.	6 664	-	404	-	(79)	-	-	X	-	9	6 997	-
	5520	за 2023г.	7 146	-	1 224	-	(1 720)	-	-	X	14	-	6 664	-

4.6. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	13 381	94	-	(22)	-	-	-	9	13 461
	5580	за 2023г.	15 403	7	-	(2 043)	-	-	14	-	13 381
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	13 187	94	-	-	-	-	-	-	13 281
	5581	за 2023г.	15 004	7	-	(1 824)	-	-	-	-	13 187
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	72	1	-	(22)	-	-	-	9	58
	5583	за 2023г.	150	-	-	(92)	-	-	14	-	72
займы	5565	за 2024г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100
	5585	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100
прочая	5566	за 2024г.	22	-	-	-	-	-	-	-	22
	5586	за 2023г.	149	-	-	(127)	-	-	-	-	22
Итого	5550	за 2024г.	13 381	94	-	(22)	-	X	-	9	13 461
	5570	за 2023г.	15 403	7	-	(2 043)	-	X	14	-	13 381

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 «Комунсервис» (ИНН 1650226102)	25%

За 2024 г. получены дивиденды на основании:

Наименование	***Основание***	***Сумма полученных дивидендов за 2024г. (руб.)***
ООО «Комунсервис»	Протокол внеочередного собрания участников от 25.12.2021г.	510 039,36

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
76.03			510 039,36	510 039,36		
Комунсервис" ООО			510 039,36	510 039,36		
Обороты за 2 кв. 24			91 871,40	91 871,40		
Обороты за 3 кв. 24			106 197,79	106 197,79		
Обороты за 4 кв. 24			311 970,17	311 970,17		
Итого			**510 039,36**	**510 039,36**		

Итого за 2024г. ООО «Мехуборка Групп» получила дивидендов в сумме 510 039,36 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 «Комунсервис» признаётся налоговым агентам и самостоятельно удерживает 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 «Комунсервис» менее 50%, к нему применяется ставка 13% (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, свзанные с производством и реализацией, внереализационные расходы тыс. руб.
Дивиденды полученные	510	
Проценты к получению	345	
Доходы от реализации долей (пп 8 п2 ст 265) по ставке 0%	55	
Доходы от реализации долей (пп 8 п2 ст 265) по ставке 20%	5	
ИТОГО доходы	**915**	
Аренда имущества		157
Оплата труда		40
Страховые взносы в ПФР и ФСС		9
Расходы на приобретение права на использование программ и баз данных		11
Расходы на почтовые, телефонные, услуги связи, интернета		23
Расходы на юридические и нотариальные услуги		89
Услуги банка		2
Расходы от реализации долей (пп 8 п2 ст 265) по ставке 0%		57
Расходы от реализации долей (пп 8 п2 ст 265) по ставке 20%		5
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения		36
ИТОГО расходы		**429**

6. Аффилированные лица

Ф.И.О.	Основание
Серебрянников Дмитрий Борисович	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица

ООО «Мехуборка»	Имеет право распоряжаться 95% уставного капитала
ООО «ВЕЙСТТЕК»	Имеет право распоряжаться 4% уставного капитала
Жаркевич Константин Витальевич	Имеет право распоряжаться 1% уставного капитала