

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 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»	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 2025 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 2025 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 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.

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	31.12.2025	31.12.2024
Коэффициент текущей ликвидности	0,893	0,938
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,024
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,05	0
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,55	1
Рентабельность продаж, %	0	0

Чистые активы	711	9
---------------	-----	---

Финансовое положение ООО «Мехуборка Групп» характеризуется как среднее.

4.Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)	
	За 2024 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)	
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)	
	За 2024 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)	
из них исключительные права	За 2025 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)	
	За 2024 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)	

4.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

организации											
Незавершенное производство	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расходы будущих периодов	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Иные виды запасов	За 2025 г.										
	За 2024 г.										

4.3. Финансовые вложения

ООО «Мехуборка Групп» в 2025г. списало убыток от вложений в Уставный Капитал ликвидированных в т.ч.:

- 2 500,00 рублей-Доходы/Расходы от приобретения/реализации долей (пп8 п2 ст265 НК РФ), учитываемые по ставке 0%

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.01	1 544 385,70			2 500,00	1 541 885,70	
Вейст Системз" ООО	10 000,00				10 000,00	
ВейстТек Балтика" ООО	2 500,00				2 500,00	
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	
Чистоград" ООО	5 000,00				5 000,00	
Экология" ООО	1 500 000,00				1 500 000,00	
Экопром" ООО	10 000,00				10 000,00	
Итого	1 544 385,70			2 500,00	1 541 885,70	

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
Договоры						
67.03				150 000,00		150 000,00
Вейст Системс МСК" ООО				150 000,00		150 000,00
Договор займа №1 от 13.01.2025				150 000,00		150 000,00
67.04		100 000,00		20 232,88		120 232,88
Вейст Системс МСК" ООО		100 000,00		20 232,88		120 232,88
Договор займа №1 от 13.01.2025				20 232,88		20 232,88
Договор процентного займа №1/2012 от 01.12.12		100 000,00				100 000,00
Итого		100 000,00		170 232,88		270 232,88

В 2025 г. ООО «Мехуборка Групп» получила процентный займ на сумму 150 000,00 руб., под 14% годовых на срок 24 месяца. На 31.12.2025г. начислено процентов, предназначенных к уплате за пользование заемными средствами, в размере 20 232,88 руб.

По займу №1/2012 от 01.12.2012г. остаток процентов, предназначенных к уплате за пользование заемными средствами на 31.12.2025г. 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	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 997	-	23	-	(687)	-	-	-	6 275	-
	За 2024 г.	6 664	-	412	-	(88)	-	-	-	6 997	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10	-	20	-	(8)	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	50	-	8	-	(48)	-	-	-	10	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 586	-	-	-	(255)	-	-	-	2 331	-
	За 2024 г.	2 586	-	-	-	-	-	-	-	2 586	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 928	-	-	-	(286)	-	-	-	3 643	-
	За 2024 г.	3 524	-	404	-	-	-	-	-	3 928	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	409	-	-	-	(128)	-	-	-	281	-
	За 2024 г.	448	-	-	-	(39)	-	-	-	409	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-
	За 2024 г.	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-
Итого	За 2025 г.	6 997	-	23	-	(687)	-	-	Х	6 275	-
	За 2024 г.	6 664	-	412	-	(88)	-	-	Х	6 997	-

4.6. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	150	-	-	-	-	150
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	150	-	-	-	-	150
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	13 461	39	-	(627)	-	-	12 817
	3а 2024 г.	13 381	94	-	(22)	-	-	13 461
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	13 281	9	-	(624)	-	-	12 666
	3а 2024 г.	13 187	94	-	-	-	-	13 281
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	100	20	-	-	-	-	120
	3а 2024 г.	100	-	-	-	-	-	100
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	3а 2024 г.	13	-	-	(10)	-	-	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	20	9	-	-	-	-	29
	3а 2024 г.	20	-	-	-	-	-	20
Итого	3а 2025 г.	13 461	189	-	(627)	-	х	12 967
	3а 2024 г.	13 381	94	-	(22)	-	х	13 461

4.7. 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 2025 г. получены дивиденды на основании:

Наименование	Основание	Сумма полученных дивидендов за 2025г. (руб.)
ООО «Комунсервис»	Протокол внеочередного собрания участников от 25.12.2021г.	510 686,54

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.03			510 686,54	510 686,54		
Комунсервис" ООО			510 686,54	510 686,54		
Итого			510 686,54	510 686,54		

Итого за 2025г. ООО «Мехуборка Групп» получила дивидендов в сумме 510 0686,54 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 агентом 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, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы тыс. руб.
Дивиденды полученные	511	
Внереализационные доходы	135	
ИТОГО доходы	646	
Аренда имущества		78
Расходы на приобретение права на использование программ и баз данных		8
Расходы на почтовые, телефонные, услуги связи, интернета		21
Расходы на юридические и нотариальные услуги		3
Услуги банка		4
Расходы от реализации долей (пп 8 п2 ст 265) по ставке 0%		3
Проценты к уплате		20
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения		1 209
ИТОГО расходы		1 347

6. Аффилированные лица

Ф.И.О.	Основание
Серебрянников Дмитрий Борисович	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица
ООО «УК МЕХУБОРКА»	Имеет право распоряжаться 95% уставного капитала
ООО «ВЕЙСТТЕК»	Имеет право распоряжаться 4% уставного капитала
Жаркевич Константин Витальевич	Имеет право распоряжаться 1% уставного капитала