

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Мехуборка Групп»

Юридический и почтовый адрес организации: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д.18, лит. А.

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.)
ООО «УК Мехуборка»	50000
Жаркевич Константин Витальевич	505

Уставный капитал оплачен полностью.

Основным видом деятельности является деятельность по аренде прочих видов транспорта, оборудования, с кодом по ОКВЭД 77.39.

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
2	Представительство ООО «Мехуборка Групп»	422744, Респ. Татарстан, Пестречинский р-н, д. Куюки	Не выделено на отдельный баланс
3	Представительство ООО «Мехуборка Групп»	413114, Саратовская обл., г. Энгельс, Технологический проезд, д.5	Не выделено на отдельный баланс

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

Списочная численность работников ООО «Мехуборка Групп» на 31 декабря 2020 года составила 4 человека, среднесписочная численность за 2020 год составила 5 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 31.12.2018 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 отражены 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 отражены товарные знаки со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые способны приносить экономические выгоды в будущем. ООО «Мехуборка Групп» 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. В бухгалтерском учете такие активы отражаются на забалансовом счете.

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 2020 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:

- ✓ материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг
- ✓ расходы на обязательное социальное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- ✓ расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- ✓ 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	31.12.2019	31.12.2020	Рекомендованное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1240+1250 бух. Баланса : стр.1500 бух. баланса)	0,06	0,07	Нормальное значение: не менее 0,2
Коэффициент покрытия текущей ликвидности (стр.1200 бух. баланса : стр.1500 бух. баланса)	1,4	1,5	Нормальное значение: не менее 2
Коэффициент финансового левериджа (стр.1400+1500 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	1,93	1,64	Нормальное значение: не более 1
Коэффициент автономии (финансовой зависимости) (стр.1300 бух. баланса : стр.1700 бух. баланса)	0,34	0,38	Нормальное значение: не менее 0,4 и более
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1210+1230 бух. баланса : стр.1200 бух. баланса)	0,96	0,95	Нормальное значение: 0,1 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала (стр.1300+1400-1100 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	0,81	0,84	Нормальное значение: не менее 0,35
Рентабельность продаж, % (стр.2200 отчета о прибылях и убытках : стр.2110 отчета о прибылях и убытках)*100	14,45	6,33	
Чистые активы	17096	17903	

Чистые активы организации на 31.12.2020г. namного (в 351 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 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 2020 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
	5110	за 2019 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак	5101	за 2020 г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

обслуживания, наименование места происхождения товаров	5111	за 2019 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	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	6 099	(5 662)	-	(4 066)	3 876	(209)	-	-	2 034	(1 995)
	5210	за 2019 г.	6 099	(5 196)	-	-	-	(466)	-	-	6 099	(5 662)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2020 г.	142	(142)	-	(142)	142	-	-	-	-	-
	5211	за 2019 г.	142	(135)	-	-	-	(7)	-	-	142	(142)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020 г.	5 455	(5 076)	-	(3 923)	3 734	(189)	-	-	1 532	(1 532)
	5212	за 2019 г.	5 455	(4 646)	-	-	-	(430)	-	-	5 455	(5 076)
Другие виды основных средств	5203	за 2020 г.	60	(60)	-	-	-	-	-	-	60	(60)
	5213	за 2019 г.	60	(60)	-	-	-	-	-	-	60	(60)
Сооружения	5204	за 2020 г.	301	(301)	-	-	-	-	-	-	301	(301)
	5214	за 2019 г.	301	(301)	-	-	-	-	-	-	301	(301)
Офисное оборудование	5205	за 2020 г.	141	(82)	-	-	-	(20)	-	-	141	(102)
	5215	за 2019 г.	141	(54)	-	-	-	(29)	-	-	141	(82)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020 г.	2 301	(2 301)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 г.	2 301	(2 301)	-	-	-	-	-	-	2 301	(2 301)
в том числе:												
Транспортные средства	5221	за 2020 г.	2 301	(2 301)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019 г.	2 301	(2 301)	-	-	-	-	-	-	2 301	(2 301)

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	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	41 999	-	418	(3 579)	-	-	X	38 838	-
	5420	за 2019 г.	43 642	-	251	(1 894)	-	-	X	41 999	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	1 543	-	188	(430)	-	-	-	1 301	-
	5421	за 2019 г.	1 600	-	251	(308)	-	-	-	1 543	-
Готовая продукция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	40 456	-	230	(3 149)	-	-	-	37 536	-
	5423	за 2019 г.	42 042	-	-	(1 585)	-	-	-	40 456	-

4.4. Финансовые вложения

ООО «Мехуборка Групп» в 2020г. осуществляло финансовые вложения и реализацию в уставные капиталы Российских организаций:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
58.01.1	2 784 119,00		30 200,00	21 500,00	2 792 819,00	
Вейст Системз" ООО	5 000,00		5 000,00		10 000,00	
ВейстТек	45 000,00				45 000,00	
ВейстТек Балтика" ООО	2 500,00				2 500,00	
Дюртилимелиоводстрой» 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 РБ" ООО	2 500,00				2 500,00	
Мехуборка СПб" ООО	10 000,00				10 000,00	
Мехуборка Юго-Восток" ООО	2 500,00				2 500,00	
Мехуборка-Балаково"	2 500,00			2 500,00		
Мехуборка-Балашов" ООО	2 500,00			2 500,00		
Мехуборка-Заволжье"	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-ЛИПЕЦК" ЗАО (в процессе ликвидации)	51 000,00				51 000,00	
МЕХУБОРКА-ПЕНЗА" ООО			14 600,00		14 600,00	
Мехуборка-Саратов" ООО	6 500,00			6 500,00		
Мехуборка" ООО	305 190,00				305 190,00	
МЕХУБОРКА" ООО	10 000,00				10 000,00	
ПАРУС С" ООО	796 329,00				796 329,00	
САРЭКОТЕХ" ООО	2 500,00			2 500,00		
СТМ-КАПИТАЛ+" ООО	2 500,00			2 500,00		
Чистоград" ООО	5 000,00				5 000,00	
Чистота" ООО	2 500,00			2 500,00		
Экология" ООО (доля 25%)	1 500 000,00				1 500 000,00	
Экопром" ООО	10 000,00				10 000,00	
ЭКОСТАНДАРТ" ООО			5 100,00		5 100,00	
Итого	2 784 119,00		30 200,00	21 500,00	2 792 819,00	

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
Контрагенты						
Договоры						
66			1 311 268,19	1 311 268,19		
66.03			1 304 000,00	1 304 000,00		
УК Мехуборка" ООО			1 304 000,00	1 304 000,00		
Договор займа №11 от 26.10.20г.			1 304 000,00	1 304 000,00		
66.04			7 268,19	7 268,19		
УК Мехуборка" ООО			7 268,19	7 268,19		
Договор займа №11 от 26.10.20г.			7 268,19	7 268,19		
Итого			1 311 268,19	1 311 268,19		

28.10.2020 г. ООО «Мехуборка Групп» получило краткосрочный займ на сумму 1 304 000,00 руб. под 12% годовых. 13.11.2020 г. займ погашен полностью, проценты за

пользование заемными средствами начислены в размере 7 268,19 руб., и также полностью погашены.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		642 163,60	5 633 456,24	5 091 292,64		100 000,00
67.03			5 000 000,00	5 000 000,00		
УК Мехуборка" ООО			5 000 000,00	5 000 000,00		
Договор займа №10 от 15.09.20г.			5 000 000,00	5 000 000,00		
67.04		642 163,60	633 456,24	91 292,64		100 000,00
Вейст Системс МСК" ООО		642 163,60	542 163,60			100 000,00
Договор процентного займа №1/2012 от 01.12.12		642 163,60	542 163,60			100 000,00
УК Мехуборка" ООО			91 292,64	91 292,64		
Договор займа №10 от 15.09.20г.			91 292,64	91 292,64		
Итого		642 163,60	5 633 456,24	5 091 292,64		100 000,00

16.09.2020г. ООО «Мехуборка Групп» получило долгосрочный займ на сумму 5 000 000,00 руб. под 12% годовых. 13.11.2020г. займ погашен полностью, проценты за пользование заемными средствами начислены в размере 91 292,64 руб., и также полностью погашены.

По займу №1/2012 от 01.12.2012г. остаток процентов, предназначенных к уплате за пользование заемными средствами на 31.12.2020г. 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 2020 г.	2 826	(50)	1 254	-	(656)	-	(201)	-	-	56	3 479	(50)
	5530	за 2019 г.	6 615	(1 080)	950	-	(4 981)	-	(1 231)	-	243	-	2 826	(50)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	1 183	(50)	1 098	-	(480)	-	(201)	-	-	-	1 802	(50)
	5531	за 2019 г.	3 574	(1 080)	885	-	(3 276)	-	(1 231)	-	-	-	1 183	(50)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	162	-	28	-	(124)	-	-	-	-	-	65	-
	5532	за 2019 г.	992	-	12	-	(842)	-	-	-	-	-	162	-
Прочая	5513	за 2020 г.	1 481	-	128	-	(52)	-	-	-	-	56	1 612	-

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

	5533	за 2019 г.	2 049	-	52	-	(863)	-	-	-	243	-	1 481	-
Итого	5500	за 2020 г.	2 826	(50)	1 254	-	(656)	-	(201)	X	X	X	3 479	(50)
	5520	за 2019 г.	6 615	(1 080)	950	-	(4 981)	-	(1 231)	X	X	X	2 826	(50)

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 краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списани- е на финанс- овый результ- ат				
Долгосрочная кредиторская задолженность: займы	5553	за 2020 г.	-	5 000	-	(5 000)	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	32 662	2 709	99	(6 551)	-	-	-	56	28 975
	5580	за 2019 г.	38 303	469	-	(6 184)	(167)	-	243	-	32 662
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	30 884	1 390	-	(4 065)	-	-	-	-	28 208
	5581	за 2019 г.	36 619	289	-	(6 024)	-	-	-	-	30 884
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	448	-	-	(247)	-	-	-	56	257
	5583	за 2019 г.	191	17	-	(3)	-	-	243	-	448
займы	5565	за 2020 г.	642	1 304	99	(1 945)	-	-	-	-	100
	5585	за 2019 г.	642	-	-	-	-	-	-	-	642
прочая	5566	за 2020 г.	689	15	-	(294)	-	-	-	-	409
	5586	за 2019 г.	851	163	-	(158)	(167)	-	-	-	689
Итого	5550	за 2020 г.	32 662	2 709	99	(6 551)	-	X	X	X	28 975
	5570	за 2019 г.	38 303	469	-	(6 184)	(167)	X	X	X	32 662

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 НК» (ИНН 1650310153)	25%
ООО «Мехуборка-Кама» (ИНН 1650326523)	25%
ООО «Мехуборка-К» (ИНН 1650308764)	25%
ООО «Мехуборка Юго-Восток» (ИНН 1649022087)	25%

За 2020 г. получены дивиденды на основании:

Наименование	Основание	Сумма полученных дивидендов за 2020г. (руб.)
ООО «Мехуборка НК»	Протокол годового общего собрания участников от 20.04.2020 г.	4 145 499,44
ООО «Мехуборка-Кама»	Протокол годового общего собрания	2 813 250,00

	участников от 06.05.2020 г.	
ООО «Мехуборка-К»	Протокол годового общего собрания участников от 20.05.2020 г.	652 500,00
ООО «Мехуборка Юго-Восток»	Протокол годового общего собрания участников от 17.04.2020 г	2 827 500,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
76.03			10 438 749,44	10 438 749,44		
Мехуборка К" ООО			652 500,00	652 500,00		
Обороты за 30.09.20			652 500,00	652 500,00		
Мехуборка НК" ООО			4 145 499,44	4 145 499,44		
Обороты за 28.04.20			750 000,00	750 000,00		
Обороты за 15.09.20			3 395 499,44	3 395 499,44		
Мехуборка Юго-Восток" ООО			2 827 500,00	2 827 500,00		
Обороты за 11.09.20			1 604 500,00	1 604 500,00		
Обороты за 30.09.20			1 223 000,00	1 223 000,00		
Мехуборка-Кама" ООО			2 813 250,00	2 813 250,00		
Обороты за 19.05.20			937 750,00	937 750,00		
Обороты за 22.06.20			937 750,00	937 750,00		
Обороты за 27.07.20			937 750,00	937 750,00		
Итого			10 438 749,44	10 438 749,44		

Итого за 2020 г. ООО «Мехуборка Групп» получила дивидендов в сумме **10 438 749,44** 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). «Мехуборка НК», ООО «Мехуборка Кама», ООО «Мехуборка-К» и ООО «Мехуборка Юго-Восток» 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 НК», ООО «Мехуборка Кама», ООО «Мехуборка-К» и ООО «Мехуборка Юго-Восток» менее 50%, к ним применяется ставка 13% (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ). Таким образом, ООО «Мехуборка Групп» получила дивиденды уже за вычетом налога на прибыль.

4.9. Платежи на уплату дивидендов в пользу собственников

На основании протоколов общего внеочередного собрания №03/20 от 16.07.2020г. и 04/2020 от 05.10.2020г. принято решение о распределении промежуточных дивидендов за первое полугодие 2020г. в сумме 7 625 500 руб.

№	Получатель дивидендов	Статус	Кол-во акций	Дивиденды начислены, руб.
1	ООО «УК МЕХУБОРКА»	Резидент	99	7 549 245,00
2	Жаркевич Константин Витальевич	Резидент	1	76 255,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

75.02			7 625 500,00	7 625 500,00	
Жаркевич Константин Витальевич			76 255,00	76 255,00	
Обороты за 16.07.20			3 413,00	26 255,00	22 842,00
Обороты за 17.07.20		22 842,00	22 842,00		
Обороты за 05.10.20			6 500,00	50 000,00	43 500,00
Обороты за 06.10.20		43 500,00	43 500,00		
УК Мехуборка" ООО			7 549 245,00	7 549 245,00	
Обороты за 16.07.20				2 599 245,00	2 599 245,00
Обороты за 17.07.20		2 599 245,00	2 599 245,00		
Обороты за 05.10.20				4 950 000,00	4 950 000,00
Обороты за 06.10.20		4 950 000,00	4 950 000,00		
Итого			7 625 500,00	7 625 500,00	

Расчет суммы налога, подлежащего удержанию из доходов, производится по формуле:

$$H = K * C_n * (D1 - D2)$$

D1 равен 7 625 500,00 руб. - Сумма дивидендов, подлежащая распределению в пользу всех получателей.

Получатель дивидендов	Коэффициент K	C _n
ООО «УК МЕХУБОРКА»	0,99 (7 549 245,00/7 625 500,00)	0%
Жаркевич Константин Витальевич	0,01 (76 255,00/7 625 500,00)	13%

D2 равен 10 438 749,44 руб. - Сумма дивидендов, полученных в налоговом периоде, облагаемых по ставке 13%.

Разность показателей **D1** и **D2** равна (-2 813 249,44) руб.

Значение H составляет отрицательную величину (сумма полученных дивидендов, облагаемых по ставке 13%, превышает сумму выплаченных дивидендов) (абз. 3 п. 5 ст. 275 НК РФ). **Т.О. обязанность по уплате налога не возникает.**

ООО «Мехуборка Групп» 17.07.2020г. и 06.10.2020г. перечислило начисленные дивиденды в пользу ООО «УК МЕХУБОРКА» в сумме 7 459 245,00 руб., и в пользу Жаркевича Константина Витальевича 66 342,00 руб. При выплате дивидендов Жаркевичу Константину Витальевичу ООО «Мехуборка Групп» являясь налоговым агентом удержало и перечислило в бюджет **НДФЛ с дивидендов** в сумме 9 913,00 руб.

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 предоставления неисключительного права пользования товарными знаками	3 125	
Выручка от предоставления в аренду имущества	824	
Выручка от оказания прочих консультационных услуг	6 687	
Выручка от реализации покупных товаров	306	
Доходы от реализации амортизируемого имущества	428	
Доходы от реализации прочего имущества	42	
Дивиденды полученные	10 439	
Внереализационные доходы	408	
Прочие внереализационные доходы в виде резервов (в соответствии с учетной политикой в НУ не формируются)	201	

ООО «Мехуборка Групп»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

ИТОГО доходы	22 459	
Себестоимость реализованных покупных товаров		291
Амортизация		189
Аренда имущества		2 779
Оплата труда		4 273
Страховые взносы в ПФР и ФСС		1 255
Налоги и сборы		27
Материальные расходы		213
Расходы на услуги финансовой аренды (лизинг)		440
Расходы на приобретение права на использование программ и баз данных		15
Страхование транспортных средств, имущества		56
Расходы по ремонту и содержанию ОС, ТС		273
Расходы на рекламу, участие в выставках, ярмарках		138
Расходы на почтовые, телефонные, услуги связи		73
Нотариальные расходы		72
Расходы на юридические услуги		155
Услуги банка		60
Расходы на проведение годового собрания		59
Расходы, связанные с реализацией основных средств		190
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		28
Проценты к уплате		99
Штраф по договору		3
Итого расходы		10 396
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения		2 919
Прочие внереализационные расходы в виде резервов (в соответствии с учетной политикой в НУ не формируются)		201
ИТОГО расходы		13 515
Дивиденды, выплаченные в пользу собственников		7 626

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./