

Утверждаю
Генеральный директор ООО «Седар»

Кисляков В.А.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕДАР»**

за 2025 г.

Дата: 31.03.2026 г.

Содержание

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «СЕДАР»	3
1.1 Основные сведения об организации	3
1.2 Основные виды деятельности организации	3
1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025г.	3
1.4 Состав органов управления организации	3
1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации	4
1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	4
2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности	5
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	5
3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «Седар» и текстовые пояснения	6
3.1 Основные средства	6
3.1.1 Основные положения учетной политики	6
3.1.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	6
3.1.3 Объекты основных средств, полученные по договорам аренды	7
3.2 Дебиторская задолженность	7
3.3 Финансовые вложения	7
3.4 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию	8
3.4.1 Основные положения учетной политики	8
3.4.2 Долгосрочные заемные средства	8
3.4.3 Краткосрочные заемные средства	8
3.5 Кредиторская задолженность	9
3.6 Затраты на производство	9
3.7 Прочие доходы и расходы	9
3.8 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации	10
3.9 Отчет о движении денежных средств	10
3.10 Оценка применимости допущения непрерывности деятельности.	10

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «СЕДАР»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Седар», сокращенное наименование организации: ООО «Седар»

ИНН/КПП организации: 7727797448/772701001

Юридический адрес / фактический адрес: 117036, г. Москва, ул. Кедрова, д.15

Дата создания (государственной регистрации): 04 февраля 2013 года. Общество создано путем реорганизации в форме выделения Общества с ограниченной ответственностью «Рексанти».

Генеральный директор ООО «Седар»: Кисляков Василий Алексеевич

Главный бухгалтер ООО «Седар»: Якуткина Оксана Валерьевна

Организация применяет общий режим налогообложения.

Списочная численность работников ООО «Седар» за 2025г. – 8 чел., в том числе среднесписочная – 7 человек, внешние совместители – 2,3 чел.

Акционерами (участниками) ООО «Седар», а также бенефициарными владельцами, являются:

- Ремизов А.Б. 50 %

- Шакиров Ш.Х. 50 %

ООО «Седар» отвечает критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства на основании федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Седар» является: Аренда и управление собственным и арендованным имуществом.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Седар» за 2025г на общем собрании участников не утверждена. Проведение годового общего собрания участников ООО «Седар» запланировано провести 31.03.2026г.

1.4 Состав органов управления организации

Едиличным исполнительным органом ООО «Седар» является Генеральный директор. С Генеральным директором установлены трудовые отношения. В 2025г. Генеральному директору начислялась и выплачивалась заработная плата.

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Седар» не имеет обособленных подразделений.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами.

Перечень субъектов, способных контролировать и оказывать влияние на деятельность ООО «Седар»

№ п\п	ФИО связанной стороны	Гражданство, должность на предприятии	Характер отношений	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды и объем операций за период
1	Кисляков Василий Алексеевич	РФ, генеральный директор	Физическое лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Трудовой договор (контракт)	Трудовые отношения: За 2025г – 601 тыс.руб.
2	Ремизов Алексей Борисович	РФ, учредитель, работодатель	Физическое лицо, которое имеет право распоряжаться 50% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал. Работодатель по основному займу. Конечный бенефициар.	Устав, Соглашение о новации	Долговые обязательства: За 2025г – 36 152 тыс.руб.
3	Шакиров Шамиль Хайдарович	РФ, учредитель, работодатель	Физическое лицо, которое имеет право распоряжаться 50% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал. Работодатель по основному займу. Конечный бенефициар.	Устав, Соглашение о новации	Долговые обязательства: За 2025г – 36 152 тыс.руб.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Седар»

№ п\п	Полное фирменное наименование	Характер отношений	Виды и объем операций за период
1	ООО "Агелада" (117036, г.Москва, ул.Кедрова, д.15)	- организация, принадлежащая участникам ООО «Седар» - руководитель ООО «Седар» также является руководителем организации - между компаниями заключен договор займа, где ООО «Седар» является Заемщиком.	Аренда помещений: За 2025г – 158 тыс.руб. Договор займа: За 2025г – 43 106 тыс.руб.
2	ООО "Капелло" (117405, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 152А)	- аренда складского помещения - организация, принадлежащая участникам ООО «Седар» - руководитель ООО «Седар» также является руководителем организации	Аренда: За 2025г – 455 тыс.руб.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Седар» за 2025г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Как указывалось, ООО «Седар» является субъектом малого предпринимательства, отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «Седар» и текстовые пояснения

3.1 Основные средства

3.1.1 Основные положения учетной политики

1. В отчетном периоде ООО «Седар» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации;
2. Основные средства, стоимостью не более 100 тыс.руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;
3. Объекты основных средств не подлежат переоценке;
4. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.
5. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
6. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
7. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
8. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.1.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

ООО «Седар» на праве собственности принадлежат нежилые помещения общей площадью 7 022,7 кв.м. с кадастровым номером 77:06:0004001:10335, расположенные в здании по адресу: г. Москва, ул. Кедрова, д. 15 (кадастровый номер 77:06:0004001:1103), что подтверждено записью регистрации №77-77-06/066/2013-616 от 29 марта 2013 г.

По подписанным договорам аренды ООО «Седар» сдает принадлежащие ему помещения во временное владение и пользование в бессрочное пользование или на 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией.

Все основные средства в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы».

Основные средства отражены по балансовой (остаточной стоимости).

3.1.3 Объекты основных средств, полученные по договорам аренды

Здание, в котором находятся нежилые помещения, принадлежащие ООО «Седар», расположено на земельном участке с кадастровым номером 77:06:0004001:275.

С 29.03.2013 г. ООО «Седар» арендует земельный участок у Департамента городского имущества города Москвы (дополнительное соглашение № М-06-025534 от 20.12.2013 г. к договору аренды земельного участка с множественностью лиц на стороне арендатора 11.11.2005 г. №М-06-025534). Площадь земельного участка составляет 4500 кв.м., доля ООО «Седар» - 3 967 кв.м., срок аренды - 44 года.

С 01.01.2024г. кадастровая стоимость земельного участка определена Распоряжением ДГИ города Москвы от 08 ноября 2023 года № 91214 и составляет 273 899 115,00 руб. Доля ООО «Седар» (3967кв.м./4500кв.м.) составила - 241 457 286,49 руб. Размер арендной платы за 2025г. - 3 621 860 руб.

Кадастровая стоимость доли земельного участка, арендуемой Обществом, отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

3.2 Дебиторская задолженность

За 2025г. долгосрочная дебиторская задолженность у ООО «Седар» отсутствует. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности за 2025г. раскрыто в таблице 1.

Дебиторская задолженность отображена по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Таблица 1. (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5 360	3 151
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	363	314
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	211	782
Расчеты по налогам и взносам	88	88
Прочая	4 698	1 968

3.3 Финансовые вложения

В 2022 г. компания ООО «Седар» выступило в качестве заимодавца для ООО «Агелада» - договор займа № 2/2021 от 25.03.2022г. На 01.01.2025г. сумма займа составила 15 500 тыс.руб., за 2025г. сумма займа увеличена еще на 12 100 тыс.руб.

На конец 2025г сумма займа полностью погашена: 30.04.2025г - 700 тыс.руб. и 03.07.2025г - 26 900 тыс.руб. Начисленные проценты на 31.12.2025г также погашены.

Сумма отражены по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

3.4 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.4.1 Основные положения учетной политики

1. В бухгалтерском учете ООО «Седар» задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев числится в составе долгосрочной задолженности.

2. Дополнительные затраты по займам учитываются: в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.4.2 Долгосрочные заемные средства

19.12.2014г. между ООО «Седар» и г-н Ремизовым А.Б. и г-н Шакировым Ш.Х. подписаны Соглашения о новации, в соответствии с которыми ООО «Седар» имеет задолженность перед Заимодавцами в общем размере 489 000 тыс.руб. на 01.01.2025г. Погашение займа за 2025г не было.

За пользование заемными средствами ООО «Седар» уплачивается проценты в размере с 01.08.2024г. – 20% годовых, с 01.10.2025г – 17% годовых. Срок погашения займа – 31.12.2027г.

Общая сумма долгосрочных займов отражена по строке 1410 Бухгалтерского баланса. Наличие и движение долгосрочных обязательств за 2025 г. раскрыто в табл. 2.

№ п/п	Заимодавец	Основание	На 01.01.2024 г.	На 01.01.2024 г.	На 31.12.2025 г.
1	Ремизов Алексей Борисович	Соглашение о новации АР-СЕД от 19.12.2014г.	244 500	244 500	244 500
2	Шакиров Шамиль Хайдарович	Соглашение о новации ШШ-СЕД от 19.12.2014г.	244 500	244 500	244 500
Итого сумма займов:			489 000	489 000	489 000

3.4.3 Краткосрочные заемные средства

Проценты по долгосрочным займам в форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражены в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства».

Наличие и движение начисленных процентов за пользование заемными средствами раскрыто в таблице 3.

№ п/п	Заимодавец	Основание	На 01.01.2025 г.	Начисленные % за 2025г.	Уплаченные проценты за 2025г.	На 31.12.2025г.
1	Ремизов Алексей Борисович	Соглашение о новации АР-СЕД от 19.12.2014г.	7 348	47 051	36 152	18 247
2	Шакиров Шамиль Хайдарович	Соглашение о новации ШШ-СЕД от 19.12.2014г.	7 348	47 051	36 152	18 247
Итого сумма займов:			14 697	94 102	72 305	36 494

3.5 Кредиторская задолженность

За 2025 г. долгосрочная кредиторская задолженность у ООО «Седар» отсутствует. Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности за 2025г. раскрыто в таблице 4. Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	11 893	11 687
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	1	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 236	154
Расчеты по налогам и взносам	10 605	11 297
Прочая	52	236

3.6 Затраты на производство

Затраты, которые непосредственно связаны с основной деятельностью организации, формируются на счете 20 «Основное производство», управленческие затраты отражаются по счету 26 «Общехозяйственные расходы». В таблице 5 представлены общие затраты, связанные с основной деятельностью ООО «Седар».

Наименование показателя	Основное производство	Общехозяйственные расходы
Материальные затраты	24 459	3 258
Расходы на оплату труда	3 601	7 429
Отчисления на социальные нужды	865	1 662
Амортизации	5 022	0
Налоги	18 292	67
Прочие затраты	4 411	306
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 561	12 724

3.7 Прочие доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Расшифровка прочих доходов и расходов в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» отражена в таблице 6.

Наименование показателя	2025 год	
	счет 91.01.	счет 91.02
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 523	52
Проценты к получению/ уплате	1 324	94 102
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые для НУ		6
Расходы на услуги банков		36
ИТОГО прочих доходов/расходов	3 847	94 197

3.8 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

За 2025г. Общество получило убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации он составил 34 609 тыс. руб. Убыток по бухгалтерскому учету составил – 37 077 тыс.руб.

3.9 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет.

3.10 Оценка применимости допущения непрерывности деятельности.

У ООО «Седар» за период с 2013-2025 гг. стоимость чистых активов имеет отрицательную величину. В дальнейшем ООО «Седар» рассчитывает только на улучшение финансового состояния, поскольку основная деятельность компании приносит прибыль, которая идет на погашение начисляемых процентов по займу, а также частичное погашение основной его части.

Как видно из таблицы 7, организация получает прибыль от основной деятельности.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	122 648	107 674	111 613
Себестоимость продаж	(56 651)	(48 632)	(48 622)
Валовая прибыль (убыток)	65 997	59 042	62 991
Управленческие расходы	(12 724)	(11 292)	(9 691)
Прибыль (убыток) от продаж	53 273	47 749	53 300

Исходя из вышеизложенного, ООО «Седар» предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.