

**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
ООО «Секвойя»
за 2025 год**

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении организации.

Все суммы в Пояснениях приведены в тысячах рублей, если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте.

Ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность 2024 года состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменении капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- приложений и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

ООО «Секвойя» составляет отчетность по формам, рекомендованным Минфином России и утвержденным приказом от **19.04.2019г. № 61н** «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (с учетом необходимых корректировок) согласно ПБУ 4/99.

1. Общие сведения об Обществе

1.1 Сведения об организации

Официальное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Секвойя»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Секвойя»

Юридический адрес: 109004, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 59, строение 2

Почтовый адрес: 109004, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 59, строение 2

Государственная регистрация: о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от **25.10.2023 года** за основным государственным регистрационным номером **1237700721950**, выданное инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по Центральному административному округу г. Москвы.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 25.10.2023г. выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

с присвоением ему:

ИНН 9709100731

КПП 770901001

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица - физических лицах:

№	ФИО	Размер (доля) уставного капитала (руб.)
1	Лосева Дарья Юрьевна	100% (10 тыс. руб.)

1.2 Обособленные подразделения Общества с ограниченной ответственностью «Секвойя» - действующих обособленных подразделений нет.

1.3 Уставный капитал общества

Зарегистрированный уставный капитал общества составлял 10 тыс. рублей

Резервный капитал отсутствует.

1.4 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составляет: **1 человек**

1.5 Заработная плата управленческого персонала

В 2025 году выплаты сотрудникам Предприятия составили:

за 2025 год **6 979 тыс. руб.**, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	6912
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	67
Итого:	6979
начисленные на оплату труда налоги и взносы	1220
Итого:	8199

1.6 Страхование персонала

В отчетном периоде Общество не осуществляло добровольное медицинское страхование сотрудников.

1.7 Дивиденды

В отчетном периоде Общество не производило выплату дивидендов из чистой прибыли в пользу участников.

1.8 Вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

Деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД): 82.30.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

Образование профессиональное дополнительное (ОКВЭД): 85.42.

47.62 Торговля розничная газетами и канцелярскими товарами в специализированных магазинах

47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах

85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки

Обособленные подразделения: нет

2 Структура органов управления общества

2.1 Участник общества

На 01.01.2025 года

Лосева Дарья Юрьевна, доля 100 % (10 000 рублей)

На 31.12.2024 года

Лосева Дарья Юрьевна, доля 100 % (10 000 рублей)

2.1.1 Конечный бенефициар

Конечным бенефициаром является физическое лицо Лосева Дарья Юрьевна

2.2 Состав членов исполнительного органа

Исполнительным органом Общества является

Генеральный директор Общества – Лосева Дарья Юрьевна

3 Основные элементы учетной политики общества

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Секвойя» в 2025 году велся на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора №б/н от 29.12.2024г.

Согласно п.4.пп.3.ст 6.Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). Организация ведет упрощенный способ бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе осуществляет Генеральный директор.

Для ведения бухгалтерского учета используется компьютерная программа бухгалтерского учета: 1С: Предприятие, версия 8.3 «Бухгалтерия Предприятия» разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые Обществом, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Приказом МФ России от 16.04.21г. N 62н утвержден новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н. в редакции от 08.11.2010г. и учетной политикой Общества, утвержденной Генеральным директором.

3.1.1 Применение ПБУ 1/2008 Учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.1.2 Учет доходов и расходов

Поступления денежных средств на расчетный счет признается выручкой Общества. Выручка общества не включает налог на добавленную стоимость.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т. п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (ПБУ 9/99 - п.18.1).

Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления.

Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Общество признает расход при условии, что:

- расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- сумма расхода может быть надежно оценена.

3.1.3 Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3.1.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первона-

чальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

3.1.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.1.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.1.7. Финансовые вложения

Отсутствуют

3.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Секвойя» в 2025 году велся на основании учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2024 № 6/н.

Организация применяет объект налогообложения
"Доходы".

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по **ставке 6%** (Основание: п. 1 ст. 346.20 НК РФ)

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Общества, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов. Система налогового учета Общества строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

4.Формирование годовой отчетности

4.1 Правила формирования бухгалтерской отчетности

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения Общества

- финансовых результатов деятельности Общества
- изменений в финансовом положении Общества

Отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственности деятельности

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н

Не учитываются и не отражаются суммы, списываемого с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств.

Денежные потоки отражены в форме «Отчет о движении денежных средств», показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа субсчетов, применяемых Обществом на счетах 60, 76). Сумма данного НДС показана в составе прочих платежей по операционной деятельности по строке 4129.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

4.2 Годовая инвентаризация

Перед составлением отчетности за 2025 год на основании Приказов Генерального директора от 25.12.2025 № 1-ИНВ была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств ООО «Секвойя». Результаты проведения инвентаризации документально оформлены.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 N 72888).

Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации Общество провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства не создавались

7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в пояснениях к отчетности, не было.

8. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

9. Судебные дела и претензионные споры

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности

10.О совместной деятельности

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица. не производилась.

11. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

12. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов общество ведет на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Для ведения своей хозяйственной деятельности Общество привлекает долгосрочные займы.

За 2025 год было получено займов на сумму 6 200 тысяч рублей и погашено на сумму 4 000 тысяч рублей.

Сумма начисленных процентов в 2025 году – 243 тыс. рублей

Номер и дата договора займа	Задолженность на 31.12.25, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа № 04/25 от 25.07.2025 (12% год)	2 000	31.12.26г.

Договор займа № 09/25 от 09.09.2025 (12% год)	2 000	31.12.26г.
Договор займа № 12/25 от 25.12.2025 (10,7% год)	1 200	31.12.26г.

13. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год

Вид дохода	тыс.руб.
Проценты по депозитам	240,0
Прочие доходы	85,0
Итого	325,0

Прочие расходы за 2025 год

Вид расхода	тыс.руб.
Расходы на услуги банков	1601,0
Прочие внереализационные расходы	215,0
Проценты по Договорам займа	243,0
Итого	2059,0

15. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию

величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

16. Обеспечения полученные и выданные

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Обеспечение полученные – всего,	Не получали	Не получали
В том числе:		
Обеспечение выданные – всего,	Не выдавали	Не выдавали
В том числе:		
Поручительство в банк		

Генеральный директор _____ Лосева Д.Ю.

«_31_» марта 2026 г.