ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «СЕМАР»

ОГРН XXXXXXXXXXXX | ИНН XXXXXXXXXX

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Г. Санкт-Петербург

31.03.2026 год

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности
Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Семар» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

– Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);

– Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);

– Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам
Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Семар»

Сокращённое наименование: ООО «Семар»

Юридический адрес: [192177 г. Санкт-Петербург, 3-й Рыбацкий проезд, д. 2, к. 1, стр. 4, КАБ. 407]

ОГРН: 1217800132593

ИНН / КПП: 7811764306 / 781101001
Основные виды экономической деятельности: [наименование видов деятельности]

Коды ОКВЭД: 17.29 Производство прочих изделий из бумаги и картона

Среднесписочная численность работников за 2025 год: [число] человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: [число] человек

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор— Ванслов Андрей Александрович с 24.08.2021 по настоящее время.

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики
3.1. Общие сведения об учётной политике
Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

– Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

– Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.

– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год
В 2025 году учётная политика изменена в связи с переходом на УСН доходы – расходы с НДС 22 %, с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и

документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке
3.3.1. Основные средства
Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется один раз в год — 31 декабря.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Нематериальные активы
Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.3.3. Запасы
Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод ФИФО. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.3.4. Финансовые вложения
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса
4.1. Нематериальные активы и основные средства

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств (ОС) приведена в табличной части пояснений (таблицы 3.1, 3.2, 4.1, 4.2 — при их формировании) и в настоящем текстовом разделе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 11 523 тыс. руб. (на 31.12.2024: 12139 тыс. руб.).

В 2025 году поступило основных средств на сумму 5 065 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Выбыло (списано, реализовано) основных средств на сумму 0 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Начислена амортизация за 2025 год в сумме 5 681 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения): нет .

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют

4.2. Финансовые вложения
По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 3 201 тыс. руб.,

Состав финансовых вложений депозиты.

Признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости, не выявлено; резерв под обесценение не создавался.

4.3. Запасы
По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 21 387 тыс. руб. (на 31.12.2024: 17 073 тыс. руб.), в том числе:

– сырьё и материалы — 11 542 тыс. руб.;

– незавершённое производство — 1 947 тыс. руб.;

– готовая продукция — 7 891 тыс. руб.;

– товары для перепродажи — 7 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод ФИФО. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность
По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 30 296 тыс. руб. (на 31.12.2024: 17 370 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 22 892 тыс. руб.;

– авансы выданные — 6 592 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и взносам — 277 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 535 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты
По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 12 тыс. руб. (на 31.12.2024: 854 тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 12 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Прочие оборотные активы
По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 3 201 тыс. руб. Состав: депозиты.

4.7. Капитал
Уставный капитал Организации составляет 12 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 13970 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5605 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — (8 534) тыс. руб

4.8. Долгосрочные обязательства
По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 23 644 тыс. руб. (на 31.12.2024: 23 928 тыс. руб.), в том числе:

– долгосрочные кредиты и займы — 23 644 тыс. руб.;

4.9. Краткосрочные кредиты и займы
По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 37 071 тыс. руб. (на 31.12.2024: 19283 тыс. руб.), в том числе:

4.10. Кредиторская задолженность
По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 20 126 тыс. руб. (на 31.12.2024: 10 898 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 11 293 тыс. руб.;

– авансы полученные — 1 669 тыс. руб.;

– задолженность перед персоналом по оплате труда — 1 390 тыс. руб.;

– задолженность перед государственными внебюджетными фондами, налогам и сборам — 5774 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

4.11. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения
По состоянию на 31 декабря 2025 года:

– имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств: отсутствует
– обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам: отсутствуют;

– имущество, переданное под иные виды обеспечения: отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах
5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 129 074 тыс. руб. (за 2024 год: 92 503 тыс. руб.)

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 84 723 тыс. руб. (за 2024 год: 89 299 тыс. руб.).

Коммерческие расходы за 2025 год — 4 814 тыс. руб. Управленческие расходы — 40 735 тыс. руб. / отсутствуют. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

5.2. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы за 2025 год составили 228 тыс. руб. (за 2024 год: 116 тыс. руб

Прочие расходы за 2025 год составили 38 тыс. руб. (за 2024 год: 86 тыс. руб

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи
Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения « доходы минус расходы]»

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 1 121 тыс. руб., исчислен по ставке [1%]. Авансовые платежи в течение 2025 года не уплачивались.

6. Прочие пояснения
6.1. События после отчётной даты
В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025): отсутствуют.

Некорректирующие события после отчётной даты (возникшие уже в 2026 году, не изменяют показатели отчётности, но существенны для пользователей): отсутствуют Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено .

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце
В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами отсутствуют:

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2025 году (оклады, премии, компенсационные и иные выплаты): [сумма] тыс. руб.

Сведения о бенефициарном владельце. На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин Российской Федерации:

– участники (учредители) с долей участия в уставном капитале свыше 20 % —
ВАНСЛОВ АНДРЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, 67%:
ТЭММО ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРОВНА 33%

(Основание: п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»: бенефициарным владельцем признаётся физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно владеет более 25 % в капитале юридического лица либо имеет возможность контролировать его действия.)

6.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности
В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция и вызванное этим обострение геополитической напряжённости оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определённые отрасли экономики, а также ограничения на определённые виды операций.

В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе ограничения на осуществление ряда валютных операций и сделок с лицами из недружественных государств.

Организация не имеет валютных активов и обязательств, деятельность Организации не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введённые санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность Организации.
Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, сохранение высокой ключевой ставки Банка России (уровень ставки в 2025 году), а также наличие других макроэкономических факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф и иных событий форс-мажорного характера), существенно повлиявших на финансовое положение и результаты деятельности Организации, в 2025 году не было.

Принимая во внимание вышеуказанные условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты Организации, а также имеющуюся общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Организации в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение внешних ограничительных мер или неблагоприятные изменения экономических условий не окажут отрицательного влияния на деятельность Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово адаптировать операционные планы, принимая необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

6.4. Условные обязательства и активы
В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства: [на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение

6.5. Исправление существенных ошибок
В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено.

6.6. Государственная помощь
В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки)

Государственные субсидии, условия получения которых по состоянию на 31 декабря 2025 года не выполнены и которые могут быть востребованы обратно: отсутствуют
6.7. Информация о рисках
Организация подвержена следующим финансовым рискам в ходе осуществления своей деятельности:

– Кредитный риск — риск невыполнения контрагентами своих обязательств перед Организацией.

– Риск ликвидности — риск несвоевременного выполнения финансовых обязательств. Управление ликвидностью осуществляется путём поддержания достаточного объёма денежных средств и наличия открытых кредитных линий.
– Рыночный риск (процентный, валютный): не является существенным ввиду отсутствия операций в иностранной валюте и финансовых инструментов с переменной ставкой

Подписи
Генеральный Директор _____ [ФИО]

«____» _____ 2026 года