



190005, Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д.118А, литерБ, пом.3Н, оф.502  
ИНН 7810533031/ КПП 781001001  
р/с 40702810200000016895 в ОАО «Петербургский социальный коммерческий банк»,  
к/с 30101810000000000852, БИК 044030852, окпо 87443335

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «СЕВЗАПТАРА» за 2025 год.**

**I. Общая информация**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СЕВЗАПТАРА» за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2025 году.

Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЗАПТАРА» (ООО «СЕВЗАПТАРА») (далее по тексту – Общество) образовано 08.10.2008 года.

Исполнительный орган генеральный директор Марфина Мария Сергеевна.

Участниками и конечными бенефициарами Общества являются на 31.12.2025 года

Наименование участника	Доля в УК, тыс. руб.	Доля в УК, %
Марфина Мария Сергеевна	20	100
<b>Всего</b>	<b>20</b>	<b>100</b>

Общество зарегистрировано по адресу: 190005, г. Санкт-Петербург, Набережная Обводного канала, д. 118 А, лит. Б, пом. 3Н, офис 502

**Основной вид деятельности**

- ОКВЭД 25.92 Производство тары из легких металлов  
Бухгалтерский учёт ведется в программе 1С: Предприятие 8.3.

**II. Основные положения учетной политики Общества**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ФСБУ 4/2023) и приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н) и включает в себя следующие формы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой и табличной форме)

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также дебиторская задолженность, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату.

Исправление ошибок Обществом отражается в соответствии с ПБУ 22/2010. Согласно учетной политике Общества, уровень существенности ошибки (искажения) рассчитывается как 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам обязательства отнесены к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### ***Учет основных средств, аренды и капитальных вложений***

Учет основных средств Общества осуществляется согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, списываются на затраты в периоде, в котором понесены.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Обществом применяется линейный способ амортизации используемых в ходе осуществления деятельности основных средств. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Учет капитальных вложений ведётся Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Вложения во внеоборотные активы включают объекты, не принятые в эксплуатацию, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Общество на ежегодной основе на отчетную дату проводит оценку существования признаков по обесценению внеоборотных активов и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество в лице Арендатора признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Проценты по обязательству по аренде признаются в отчете о финансовых результатах на протяжении периода аренды таким образом, чтобы получилась неизменная периодическая процентная ставка на остаток обязательства по аренде.

Общество использует в качестве ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости арендных платежей, кроме договоров лизинга, ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка, по которой Общество привлекает заемные средства, определяется следующим образом. На основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам Общества.

Фактическая стоимость права пользования активом при первоначальном признании погашается путем начисления амортизации до наиболее ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды.

Начисление амортизации права пользования активом производится линейным способом, в соответствии с принятой учетной политикой для основных средств.

Общество по договорам лизинга ставку дисконтирования определяет в соответствии с Рекомендацией БМЦ Р-65/2015 — КпР «Ставка дисконтирования».

Фактическая ставка дисконтирования задолженности по лизинговым платежам определяется прямым путём.

Под фактической ставкой дисконтирования понимается процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате или получению в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства, определённой прямым путём. При этом определение первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства прямым путём означает её определение непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования.

Фактическая ставка дисконтирования для задолженности по лизинговым платежам определяется через первоначальную дисконтированную стоимость. Первоначальная дисконтированная стоимость определяется как стоимость приобретения лизингодателем оборудования у поставщика за вычетом сумм, уплачиваемых лизингополучателем перед началом аренды.

#### **Учет Запасов.**

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов также учитываются:

- товары;
- полуфабрикаты;
- готовая продукция;
- материалы;

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Одновременно Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете;

- предметы специальной и форменной одежды вне зависимости от их стоимости и срока службы.

Запасы (материально-производственные запасы, готовая продукция, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, независимо от формы их предоставления.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Отпуск и списание запасов производится по средней себестоимости.

#### **Учет дебиторской задолженности**

Общество ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов), видов задолженности.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями,

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом, сумма сомнительной задолженности для целей создания резерва принимается с учетом НДС. При оценке величины резерва сомнительных долгов принимаются в расчет факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

#### ***Учет денежных средств и их эквивалентов, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств***

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок три месяца и менее. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

#### ***Уставный капитал***

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В Обществе не формируется резервный капитал.

#### ***Кредиты и займы полученные***

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно (без равномерного включения).

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

### **1. Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб. полностью оплачен, на 31.12.2025 – 20 тыс. руб.

Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.

### **2. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты нет.

### **3. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно. Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами

Генеральный директор

Марфина М. С.

Дата 27.03.2026