

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Беккель» за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Беккель» (далее – ООО «Беккель», Общество) зарегистрировано 08.09.2020 в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером №1207800112948.

Юридический и фактический адрес: 199004, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 7, линия 8-я В.О., д. 25, литера А, помещ. 3Н, ком. 13.

Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества, контролирующим организацию на 31.12.2025 г., является Олиферук Юлия Александровна, гражданин Российской Федерации, владеющий 100 % доли.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ и входит в реестр субъектов малого предпринимательства (СМП) с 10.10.2020 г.

Основным видом деятельности ООО «Беккель» является «Аренда и управление арендованным недвижимым имуществом (субаренда помещений)», ОКВЭД 68.20, доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Обособленных подразделений и филиалов Общество не имеет.

Единоличный исполнительный орган в соответствии с Уставом - генеральный директор Общества – Олиферук Юлия Александровна.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила – 22 человека, за 2024 год – 20 человек.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 г. № 1-УП.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним приведены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Проведение специальной военной операции, введение дополнительных санкции в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны недружественных государств, и связанные с этим последствия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на эффективность системы внутреннего контроля и не привели к нарушению допущения непрерывности деятельности.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты либо дебиторская и кредиторская задолженность обращается (погашается) в течение обычного операционного цикла. Остальные указанные активы и обязательства, отражаются как внеоборотные (долгосрочные). Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.4 Нематериальные активы

Обществом нематериальные активы в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» со стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, такие как программное обеспечение, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности не признаются НМА, а списываются в расходы сразу.

2.5 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в состав расходов текущего отчетного периода.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Срок полезного использования (далее, СПИ) объекта определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора Общества, при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока, в течение которого использование данного объекта будет приносить экономические выгоды, с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; морального устаревания, планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (свернуто).

2.6 Капитальные вложения

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) за основные средства, нематериальные активы, и прочие внеоборотные активы отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы», в составе показателя, соответствующего активу, за который уплачен аванс.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

2.7 Учет аренды

Согласно ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ Общество имеет право на упрощенные методы бухгалтерского учета и отчетности, так как входит в реестр субъектов малого предпринимательства (СМП). В договорах субаренды, заключенных Обществом с субарендаторами, не предусмотрено право выкупа имущества. Арендные договоры исключают возможность передачи имущества в субаренду и заключены на неопределённый срок. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

2.8 Активы предназначенные для продажи

Общество переводит объекты основных средств в категорию долгосрочных активов для продажи в случае, если планируется, что их балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не по средством продолжающего использования.

Признание актива в качестве, предназначенного для продажи, осуществляется, когда:

- актив имеется в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых для продажи таких активов;
- продажа актива высоковероятна;
- ожидается, что данная продажа будет осуществлена в течение одного года с даты переклассификации.

2.9 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.10 Запасы

В соответствии с пунктом 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", организация ООО «Беккель» приняла решение не применять настоящий стандарт при учете материально-производственных запасов. Стоимость запасов (материалов, товаров), приобретенных для обычных видов деятельности,

признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. Основанием для списания является документ о поступлении (акт, накладная).

2.11 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.12 Эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты включают в себя остатки денежных средств на расчетных счетах и депозиты со сроком погашения менее трех месяцев.

2.13 Заемные средства

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14 Оценочные обязательства

Согласно п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н) субъект малого предпринимательства, может не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов.

2.15 Учет государственной помощи

Общество в отчетном периоде бюджетные средства на финансирование капитальных затрат, текущих расходов не получало.

2.16 Расчеты по налогу на прибыль

Применение упрощенной системы налогообложения Обществом предусматривает ее освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов).

2.17 Признание доходов

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг.

Поступления от продажи услуг признаются выручкой по мере предоставления услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, в частности:

- Доходы от прочих услуг, не связанных с основной деятельностью,
- Проценты полученные за предоставление в пользование денежных средств, штрафы, пени, неустойки.

2.18 Признание расходов

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество выделяет следующие виды расходов от обычных видов деятельности:

- Себестоимость продаж;
- Управленческие расходы.

Себестоимость продаж включает прямые расходы, связанные с реализацией услуг.

Учтенные в текущем периоде управленческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.19 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023, изменения в презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, не привели к корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.20024г. в бухгалтерском балансе отсутствуют.

3.2 Основные средства и право пользования активами

В течение отчетного периода Обществом активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» стоимостью более 100 000 рублей, не приобретались, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.3 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе отсутствуют.

3.4 Финансовые вложения

Таблица № 1

Финансовые вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Предоставленные займы	3 856	-	-

3.5 Запасы

Запасы в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

В дебиторской задолженности, содержащейся в составе строки 1240 бухгалтерского баланса, содержится следующее:

Таблица № 2

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 804	11 768	12 524
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 109	3 810	2 808
Сальдо по ЕНС	54	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	130 044	100 034	100 149
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	-	4000	-
Итого	154 011	119 612	115 481

В 2025г. и 2024г. сомнительная задолженность не выявлена, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. отсутствует.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250:

Таблица № 3

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	635	1 166	3 229
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	9 170	-	-
Итого	9 805	1 166	3 229

3.8 Капитал

Уставный капитал составляет 250 тыс. руб., величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал не менялся.

В отчетном году дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

3.9 Заемные средства

В составе долгосрочных заемных средств по строке 1410 отражены полученные Обществом процентные займы:

Таблица № 4

Наименование контрагента и договора, срок возврата	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
ООО «Промтехдизайнплюс», Договор займа № №1-03/3 от 17.03.2025 г., срок возврата до 31.12.2030г.	2 930	-
ООО «Эдвайс плюс», Договор займа № 59/3-25 от 27.11.2025 г., срок возврата до 31.12.2030г.	8 300	-
Итого	11 230	-

Проценты по займам отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 на 31.12.2025г. в размере 12 тыс.руб., на 31.12.2024г. - в размере 0 тыс.руб.

3.10 Обязательства по аренде

В отчетном периоде обязательства по аренде отсутствуют.

3.11 Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности в составе строки 1520 бухгалтерского баланса:

Таблица № 5

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 176	5 743	106 866
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 591	7 089	8 235
Расчеты по налогам и сборам	230	709	720
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 922	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	373	312	190
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 167	1 096	684
Расчеты с подотчетными лицами	44	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 648	12 350	10 308
Итого кредиторская задолженность по строке 1520	32 151	27 303	127 003

3.12 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.14 Обеспечение полученные и выданные

Обеспечения, полученные и выданные Обществом отсутствуют.

3.15 Выручка от продаж

Выручка (доходы от обычных видов деятельности) по строке 2110 отчета о финансовых результатах - от реализации услуг составила за 2025г. – 185 831 тыс.руб., за 2024г. – 193 188 тыс.руб.

3.16 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности по строке 2120 в отчете о финансовых результатах представлены следующим образом:

Таблица № 6

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Управленческие расходы	(106 724)	(77 249)
Расходы на содержание имущества	(47 010)	(79 143)
Итого расходов по строке 2120	(153 734)	(156 392)

3.17 Проценты к получению

В составе строки 2340 отчета о финансовых результатах отражены полученные проценты:

Таблица № 7

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	187	25
Проценты по займам выданным сторонним организациям	32	89
Итого	219	114

3.18 Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов, отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах представлена следующим образом:

Таблица № 8

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы (расходы)	82	613
Начисление штрафов, пеней, неустоек арендаторам	425	-
Итого	507	613

3.19 Проценты к уплате

В проценты, начисленные к уплате по строке 2330 в отчете о финансовых результатах включено следующее:

Таблица № 9

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по займам полученным	(12)	-
Итого	(12)	-

3.20 Прочие расходы

В составе прочих расходов, отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, содержится следующее:

Таблица № 10

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(1 218)	(119)
Расходы на услуги банков	(133)	(178)
Итого	(1 351)	(297)

3.21 Налог на прибыль

Таблица № 11

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Налог при упрощенной системе налогообложения	(1 837)	(2 555)
Итого	(1 837)	(2 555)

3.22 Информация о связанных сторонах

В течение отчетного периода у Общества не было операций с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными.

Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили (тыс.руб.):

Таблица № 12

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, премии по итогам работы, отпуск, и т.п.), включая НДФЛ	146	82
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в бюджет, соответствующие внебюджетные фонды.	40	25
Долгосрочные вознаграждения	отсутствовали	отсутствовали
Итого	186	107

3.23 События после отчетной даты

В 2025г. и 2024г. дивиденды не начислялись и не выплачивались, на момент составления бухгалтерской отчетности решение о распределении прибыли за 2025г. и 2024г. не принималось.

Иные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

24 марта 2026 года

Генеральный директор



Олиферук Ю.А.