

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО "ПО "БЕККЕР" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Производственное Объединение "Беккер"

ИНН: 7842430127

Юридический адрес: 191040, Санкт-Петербург г, Лиговский пр-кт, дом № 50, Литер М, помещение 47Н

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

ОКВЭД 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Отчетный период: 2025 год.

Единица измерения: тыс. руб. (в отчетности), руб. (в ОСВ для детализации).

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

Утверждение: \* Отчетность подлежит утверждению участником.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 15.05.2010 № 1

**1. Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

**2. 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. Учет нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

**4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

## 5. Запасы

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).

## 6. Доходы, 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.

## 3. Сравнительный анализ активов и пассивов (данные баланса и ОСВ)

### 3.1. Активы организации

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
<b>Материальные внеоборотные активы</b>	1150	7 729	5 757	<b>3 986</b>	-1771
<i>в т.ч. Основные средства</i>	1150	7 729	5 757	3 986	-1771
<b>Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы</b>	1170	14 750	56 500	<b>77 777</b>	+21277
<i>в т.ч. Финансовые вложения</i>		14 750	56 500	<b>77 777</b>	+21277
<b>Запасы</b>	1210	3 111	21 648	<b>56 423</b>	+34775
<b>Денежные средства и эквиваленты</b>	1250	1 523	1 188	<b>1 111</b>	-77
<b>Финансовые и др. оборотные активы</b>	1240	93 776	74 845	<b>130 084</b>	+55239
<i>в т.ч. Дебиторская задолженность</i>	1230	92 021	74 342	<b>130 082</b>	+55740
<b>БАЛАНС (Актив)</b>	1600	120 888	159 938	<b>269 381</b>	+109443

Комментарии к активам:

- Материальные внеоборотные активы

- В 2025 году новые основные средства организацией не приобретались и не продавались. - Начислена амортизация за год в размере 1 771 898,00 руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 3 986 000,00 руб. что соответствует балансовому показателю 3 986 тыс. руб. с учетом округления.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы. (Счет 58.03) В 2025 году организация инвестировала часть свободных денежных средств предоставив займы проверенным контрагентам. На 01.01.2026г. Выдано займов на сумму 77 777 000,00 рублей, что соответствует статье баланса "Финансовые вложения" - 77 777 тыс. рублей

- Запасы

Остаток материалов на начало 2025 года: 21 647 708 руб. (подтверждается балансом 21 648 тыс. руб.). В течение года поступило материалов на 509 987 510, руб. Использовано в производстве материалов на 498 517 242,00 руб. Остаток на конец 2025 года: 44 373 337,00 руб. Товары на начало 2025 года отсутствовали, за 2025 года Заказчики рассчитались с организацией квартирой общей стоимостью 12 050 091,00 (баланс по материалам и товарам – 56 423 тыс. руб.). Рост запасов связан с заключением новых договоров длительного цикла и закупки материалов для их выполнения.

- Денежные средства

Итого денежные средства: 1 110 851,00 руб. (баланс – 1 111 тыс. руб. с учетом округления)

- Финансовые и другие оборотные активы

- Приобретение прав в рамках оказания финансовых услуг (счет 58.05): 34 486 590,00 рублей. Переуступка прав по договорам долевого

- Дебиторская задолженность (счет 62.01): 73 718 588,30 рублей

- Дебиторская задолженность (счет 60.02): 40 550 344,39 рублей

- Дебиторская задолженность (счет 76.ВА): - 3 311 385,65 рублей

- Дебиторская задолженность (счет 68.90): 704 970,16 рублей

- Дебиторская задолженность (счет 76): 18 419 465,23 рублей

- Налог на добавленную стоимость (счет 19): 1 874,90 рублей

### 3.2. Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
<b>Капитал (нераспределенная прибыль/убыток)</b>	1300	95 420	98 345	<b>110 544</b>	+12 199
<i>в т.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>		95 410	98 335	<b>110 534</b>	+12 199

Краткосрочные заемные средства	1510	-	700	-	- 700
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	25 468	60 893	<b>158 836</b>	+97 943
в т.ч. Кредиторская задолженность		25 468	60 893	<b>158 836</b>	+97 943
<b>БАЛАНС (Пассив)</b>	1700	120 888	159 938	<b>269 381</b>	+109 443

Комментарии к пассивам

- Капитал и нераспределенная прибыль (счета 80, 84, 99):

- Уставный капитал (сч. 80): 10 000 руб. (неизменен за два года). На начало 2025 года нераспределенная прибыль составляла 98 334 685,39 руб. (сч. 84.01). В 2025 году получена значительная чистая прибыль: по данным ОСВ, финансовый результат (сч. 99) составил 12 199 668,25 руб. С учетом показателей прошлых периодов, нераспределенная прибыль на конец 2025 года составила 110 534 353,56 руб.

- Краткосрочные заемные средства (счет 66): в 2025 году краткосрочный займ возвращен.

- Проценты по кредитам и займам (счет 66.04): 9 493 000 руб

- Кредиторская задолженность:

- Задолженность перед Поставщиками (счет 60): 55 327 921 руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62): 118 606 569 руб

- Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 76.АВ): -18 735 530 руб

- Расчеты по налогам и сборам (счет 68): 3 284 969 руб

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69): 352 427 руб

- Расчеты с персоналом (счет 70): задолженность отсутствует

**4. Финансовые результаты деятельности (сравнение 2024 и 2025 гг.)**

Показатель	Код	2024 год	2025 год	Изменение
<b>Выручка</b>	2110	56 885	358 372	+301487
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	2120	(56 145)	(360 749)	+304604
<b>Проценты к уплате</b>	2330	-	-	-
<b>Прочие доходы</b>	2340	4 551	19 952	+15401
<b>Прочие расходы</b>	2350	(1607)	(1038)	-569
<b>Налог на прибыль</b>	2410	(754)	(4337)	+3583
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	2 930	<b>12 200</b>	+9270

Доходы (Выручка)

- Сокращение выручки в бть раз связан с заключением новых контрактов

Расходы по обычным видам деятельности:

- Расходы выросли пропорционально выручке, но большими темпами, что обеспечило положительную динамику валовой прибыли.

- Прочие доходы и расходы:

- Прочие доходы выросли с 4 551 тыс. руб. до 19 952 тыс. руб, представляют собой рост процентных доходов по выданным займам на 8 397 000 руб., бонусы поставщиков за выполнение условий договоров на 7 191 000 руб.

- Прочие расходы сократились с 1 607 тыс. руб. до 1 038 тыс. руб, что связано с сокращением штрафных санкций

- Налогообложение:

- Организация применяет общую систему налогообложения (УСН). Сумма начисленного налога на Прибыль за 2025 год – 4 336 576 руб.

- Чистый финансовый результат:

- По данным ОСВ, финансовый результат составил 12 199 668,00 руб

**5. Выводы по результатам деятельности за 2025 год**

1. Финансовый результат: Организация продемонстрировала существенный рост выручки и чистой прибыли. Что говорит о хорошей эффективности ведения бизнеса

2. Долговая нагрузка: за 2025 год выросла дебиторская задолженность, что соответствует росту выручки и как следствие текущих обязательств Заказчиков и Поставщиков

4.оборотный капитал: выросли запасы за счет роста материалов для последующего использования и товаров (поставщики рассчитываются за выполненные работы объектами недвижимости, которые организация выставляет на продажу)

5. Обязательства: Кредиторская задолженность перед поставщиками выросла (неотработанные авансы)

Генеральный директор

\_\_\_\_\_/ Аникин А.Ю. /

30 марта 2026 г.