



Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общая информация

1.1. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БЭМП» за 2025 год, составленной в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- иными применимыми федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.

2. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

2.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Балтийское электромеханическое предприятие»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «БЭМП»

Юридический адрес: 187650, Ленинградская область, г. Бокситогорск, ул. Заводская 20.

Фактический адрес: 187650, Ленинградская область, г. Бокситогорск, ул. Заводская 20

Дата государственной регистрации: 16.07.1998г.

2.2. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Состав участников: ООО «Управляющая компания БЭМП» -100%.

2.3. Предприятие относится к субъектам малого и среднего бизнеса.

Основными видами экономической деятельности являются:

- ОКВЭД 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры,
- ОКВЭД 27.11 Производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов,
- ОКВЭД 33.14 Ремонт электрического оборудования.

Деятельность ООО «БЭМП» регламентируется Законодательством РФ, Ленинградской области и правительственными постановлениями.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 составляет 196 человек.

В течение 2025 года начислены и выплачены дивиденды в размере 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей.

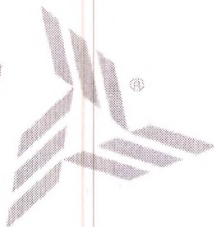
3. Краткая характеристика деятельности и финансовые результаты

Основные показатели деятельности:

Выручка в 2025 году составила 1 267 541,9 тысяч рублей (прирост к 2024 году +32,1%),
Себестоимость продаж составила 995 427,1 тысяч рублей (прирост к 2024 году +25,0%),
Валовая прибыль 272 114,8 тысяч рублей (прирост к 2024 году +66,5%),
Чистая прибыль (непокрытый убыток) 94 979,0 тысяч (прирост к 2024 году +361,28%).

Факторы, повлиявшие на результаты:

Рост выручки связан с расширением клиентской базы и запуском в производство и реализацией новых продуктов (мобильных модульных трансформаторных подстанций). Увеличение чистой прибыли



обусловлено оптимизацией затрат и складских запасов, ростом прочих доходов и снижением прочих расходов.

В 2025 году Общество погасило все банковские кредиты и займы, свободные денежные средства размещало на депозитах в кредитных учреждениях.

4. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика ООО «БЭМП» утверждена Приказом директора № 128 от 28.12.2024 года

Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом в программе «1С:Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Бухгалтерский учёт ведётся на основании российских правил и федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

Ключевые положения учётной политики:

- Критерий существенности: 5% от соответствующего обобщающего показателя отчётности (валюты баланса, выручки и т. д.).
- Основные средства (ФСБУ 6/2020): активы стоимостью свыше 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.
- Запасы (ФСБУ 5/2019) при списании в производство/продажу оцениваются по себестоимости первых по времени поступления (ФИФО).
- Выручка признаётся по отгрузке (в момент перехода права собственности).
- Признание доходов и расходов: метод начисления
- Налогообложение: Общая система налогообложения (ОСН). НДС начисляется по отгрузке. Налог на прибыль: текущий налог отражается в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

5. Информация, поясняющая показатели отчетности

5.1. Раскрытие информации в бухгалтерском учёте ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Активы стоимостью, превышающей 100 000 руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

В 2025 году к учету принят объект НМА — Право использования товарными знаками по лицензионным договорам №1/02-2020 от 01.01.2020 и №2 от 03.02.2014 г. Первоначальная стоимость: 6 832,6 тыс. руб. Срок полезного использования (СПИ) установлен исходя из срока действия лицензионных договоров: до 2030 и 2034 года.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации.

5.2. Раскрытие информации в бухгалтерском учёте ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

В состав основных включаются объекты стоимостью не менее 100 тыс. рублей.

В составе Основных средств отражены:



- основные средства, пригодные к использованию,
- незавершенное строительство,
- право пользования активами по договору аренды,
- а также право пользования активами по лизинговому договору.

Все группы основных средств, пригодных к использованию, и незавершенного строительства оцениваются по первоначальной стоимости.

ППА (Права пользования активами): оцениваются по фактической стоимости и амортизируются линейным способом в течение срока аренды и лизингового договора.

Обязательства по аренде: оцениваются по приведенной стоимости будущих платежей.

Переоценка основных средств, пригодных к использованию, не производилась, поэтому результат от переоценки, включенный в доходы и расходы отчетного периода и капитал отчетного периода равен нулю.

В результате изменившейся внешней конъюнктуры и принятия управленческого решения о прекращении инвестиционного проекта списаны в убыток накопленные затраты на разработку проектных работ и изысканий.

Балансовая стоимость основных средств пригодных для использования, но не используемых, а также в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, равна нулю.

Амортизация начисляется линейным методом.

1	Характер деятельности	Арендатор
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Нет
3	Основание и порядок расчёта процентной ставки	Нет процентов и процентной ставки
4	Допущения, при определении переменных платежей	Нет переменных платежей
5	Доходы и расходы при переменных платежах	Нет переменных платежей
6	Затраты, связанные с улучшением предмета аренды	Нет таких затрат
7	Потенциальные денежные потоки, до даты предоставления аренды	Нет таких потоков
8	Ограничения использования предмета аренды	Нет ограничений
9	Факт использования права, предусмотренного п.11 настоящего стандарта	Таких фактов нет
10	Информация о ППА	Договор аренды недвижимости Срок платежей 36 месяцев Сумма арендной платы 1 188 000 рублей в месяц; С 01 октября 2025 года- 1 555 920 рублей в месяц ставка дисконтирования 8,5 % год или 0,0224 % в день с 01 октября 2025 года ставка дисконтирования 21,5 % в год или 0,0534 в месяц ППА составит на 31.12.2025 -21 172 тыс. рублей
11	Расходы и будущие арендные платежи в случае использования арендатором возможности п.11 настоящего стандарта	Нет
12	Затраты, понесённые в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования	Нет
13	Информация о пересмотре фактической себестоимости и обязательств по аренде.	С 01 октября 2025 года

1	Характер деятельности	Лизингополучатель
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Нет
3	Основание и порядок расчёта процентной ставки	Нет процентов и процентной ставки
4	Допущения, при определении переменных платежей	Нет переменных платежей



5	Доходы и расходы при переменных платежах	Нет переменных платежей
6	Затраты, связанные с улучшением предмета аренды	Нет таких затрат
7	Потенциальные денежные потоки, до даты предоставления аренды	Нет таких потоков
8	Ограничения использования предмета аренды	Нет ограничений
9	Факт использования права, предусмотренного п.11 настоящего стандарта	Таких фактов нет
10	Информация о ППА	Договор лизинга транспортного средства
		Срок платежей 36 месяцев
		Сумма арендной платы 207 445 рублей в месяц, в т. ч. НДС
		Процентная ставка 2,9179 % в месяц
11	Расходы и будущие арендные платежи в случае использования арендатором возможности п.11 настоящего стандарта	Нет
12	Затраты, понесённые в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования	Нет
13	Информация о пересмотре фактической себестоимости и обязательств по аренде.	С 01 октября 2025 года

5.3. Раскрытие информации ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются имущественные ограничения, равна нулю. Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления (ФИФО).

По результатам проведенной инвентаризации в учете отражено обесценение стоимости по признакам повреждения, морального устаревания, изменения технических решений по изготавливаемому оборудованию. Созданы резервы под снижение стоимости материальных ценностей по счетам 10, 41 и 43 на сумму 5 100,7 тыс. руб.

5.4. Раскрытие информации в бухгалтерском учёте ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации»

Отложенный налог на прибыль составил 1 580 тыс. рублей, обусловлен образованием временных разниц, условный расход по налогу на прибыль составил 6 322 тыс. рублей, налоговая ставка 25 процентов.

5.5. Раскрытие информации об оценочных обязательствах, дебиторской и кредиторской задолженности

Создан резерв по неиспользованным отпускам в сумме 774 тыс. рублей, резерв по сомнительным долгам в сумме 50 тыс. рублей, резервы под обесценение ТМЦ в сумме 5 100 тыс. рублей.

Списан нереальный к взысканию долг (в уменьшение резерва по сомнительным долгам) на сумму 20 614 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила: краткосрочная – 137 385 тыс. рублей.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 161 187 тыс. руб. (стр. 1520 баланса). Просроченной кредиторской задолженности нет.



6. Учетная политика для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, сроки полезного использования определяются Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Сроки полезного использования по нематериальным активам принимаются равными срокам действия договоров на их приобретение.

Доходы за 2025 год от реализации работ, услуг, товаров составила 1 269 тыс. рублей без НДС.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 134 644 тыс. рублей.

7. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель, тыс. руб.	на 31.12.2025
1	Сумма чистых активов	373 182
2	Уставный капитал	10
3	Добавочный капитал	0

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 373 172 тыс. рублей

Генеральный директор



С.З.

С.З. Баясев