

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Байкал»**

Пояснения  
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

г. Черноголовка

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Байкал» (далее по тексту - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Общество с ограниченной ответственностью «Байкал», ИНН/КПП 5031087089/380801001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области 25 августа 2009 года, Свидетельство серия 38 №003365800.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25 августа 2009 года, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1095031003462, Свидетельство серия 50 № 011782779.

Юридический и фактический (почтовый) адрес совпадают:

664011, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Горького, д. 31, этаж 4, помещ. 408.

В 2023–2025 годах Общество осуществляло следующие виды деятельности: 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (основной).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, Федеральными стандартами и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Финансового директора Управляющего Общества №32.01. от 27.12.2024.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

С 21.09.2022 г. по настоящее время Обществом руководит ООО «УК «Черноголовка» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании № 21/09-2022-Б.

В 2025 году не принимались решения о прекращении (сокращении) какого-либо вида деятельности Общества.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Полный перечень связанных сторон за 2024–2025 годы и информация о них раскрыты ниже в таблице. Расчеты между организациями в безналичной форме.

Подробная информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Таблица 1.

Операции со связанными сторонами за 2025г.

Наименование контрагента – связанной стороны	Характер связи	Содержание операции	Сумма операций (обороты Д / обороты К)		Дебиторская / кредиторская задолженность (-)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ГК ЧЕРНОГОЛОВКА АО	Материнская компания	-	-	-	-	Операции в отчетном периоде отсутствуют
ПК АКВАЛАЙФ ООО	Под общим контролем	Лицензионный договор	12 070	5 140	10 789	Согласно договорным условиям
УК Черногловка ООО	Управляющая компания	-	-	-	-	Операции в отчетном периоде отсутствуют

Таблица 2.

Операции со связанными сторонами за 2024г.

Наименование контрагента – связанной стороны	Характер связи	Содержание операции	Сумма операций (обороты Д / обороты К)		Дебиторская / кредиторская задолженность (-)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ГК ЧЕРНОГОЛОВКА АО	Материнская компания	Услуги	50	30	-	Согласно договорным условиям
Напитки из Черногловки-Аквалайф	Под общим контролем	Цессия	707	707	-	Согласно договорным условиям
ПК АКВАЛАЙФ ООО	Под общим контролем	Лицензионный договор	13 651	8 661	3 859	Согласно договорным условиям
УК Черногловка ООО	Управляющая компания	-	-	-	-	Операции в отчетном периоде отсутствуют

В отчете о финансовых результатах за 2025 год в графе «За 2024 г.» внесены изменения в связи с изменением в формах бухгалтерской отчетности. Для сопоставимости показателей однородные показатели «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены свернуто.

Таблица 3.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прочие доходы	2340	1 761	(1 708)	53
Прочие расходы	2350	(1 708)	1 708	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	22 868	(15 410)	-	-	-	(1 142)	-	-	-	-	-	22 868	(16 551)
	За 2024 г.	22 868	(14 217)	2	(2)	-	(1 193)	-	-	-	-	-	22 868	(15 410)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	22 868	(15 410)	-	-	-	(1 142)	-	-	-	-	-	22 868	(16 551)
	За 2024 г.	22 868	(14 217)	2	(2)	-	(1 193)	-	-	-	-	-	22 868	(15 410)
из них исключительные права	За 2025 г.	22 506	(15 287)	-	-	-	(1 086)	-	-	-	-	-	22 506	(16 374)
	За 2024 г.	22 506	(14 150)	-	-	-	(1 138)	-	-	-	-	-	22 506	(15 287)

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	247	(74)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	247	(100)
	За 2024 г.	247	(25)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	247	(74)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	247	(74)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	247	(100)
	За 2024 г.	247	(25)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	247	(74)
из них исключительные права	За 2025 г.	247	(74)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	247	(100)
	За 2024 г.	247	(25)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	247	(74)

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	6 316	7 458	8 651
в том числе: Другие НМА	6 316	7 458	8 651
из них созданные организацией	147	173	222
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	22	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	2	-	2	-	(2)	(2)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	22	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	2	-	2	-	(2)	(2)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)

Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	262	-	-	(37)	-	-	X	X	226	-
	За 2024 г.	299	-	-	(37)	-	-	X	X	262	-
в том числе: Расходы будущих периодов	За 2025 г.	262	-	-	(37)	-	-	-	-	226	-
	За 2024 г.	299	-	-	(37)	-	-	-	-	262	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 951	-	8 988	-	(3 000)	-	-	-	10 939	-
	За 2024 г.	409	-	4 861	-	(319)	-	-	-	4 951	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	500	-	107	-	(460)	-	-	-	147	-
	За 2024 г.	146	-	654	-	(300)	-	-	-	500	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 449	-	8 880	-	(2 540)	-	-	-	10 789	-
	За 2024 г.	242	-	4 207	-	-	-	-	-	4 449	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	1	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	(19)	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	4 951	-	8 988	-	(3 000)	-	-	X	10 939	-
	За 2024 г.	409	-	4 861	-	(319)	-	-	X	4 951	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	978	749	-	(494)	-	-	1 233
	За 2024 г.	2 451	412	-	(1 886)	-	-	978
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	556	-	-	-	-	556
	За 2024 г.	110	-	-	(110)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	492	-	-	(492)	-	-	-
	За 2024 г.	1 185	299	-	(992)	-	-	492
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	710	-	-	(710)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	181	94	-	(2)	-	-	273
	За 2024 г.	68	113	-	-	-	-	181
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	303	94	-	-	-	-	397
	За 2024 г.	372	-	-	(69)	-	-	303
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	3	-	-	1	-	-	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	978	749	-	(494)	-	X	1 233
	За 2024 г.	2 451	412	-	(1 886)	-	X	978

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	67	62
Отчисления на социальные нужды	20	19
Амортизация	1 142	1 193
Прочие затраты	1 184	1 330
Итого по элементам	2 413	2 603
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 413	2 603