

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «Байкал Групп»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Байкал Групп» (ООО «Байкал Групп») (далее – Общество) зарегистрировано 10.03.2016г. Межрайонной ИФНС №17 по Иркутской области (Свидетельство о государственной регистрации серия 38 № 003749392), ОГРН 1163850060110, ИНН 3808194151, КПП 380801001.
Адрес местонахождения: 664003, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Киевская, д.9А, офис 305
- 1.2. Уставный капитал Организации: 500 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Учредитель: единственный учредитель – Курилов Евгений Борисович
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор - Кузнецов Андрей Леонидович, действующая на основании Решения №2 от 14.03.2016.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков. – ОКВЭД 46.38.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 66 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 34 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения в г. Владивосток, с. Прокудское Новосибирская обл., с. Толмачева Новосибирская область.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы на продажу, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 3.4. Финансовые вложения.
Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.
К финансовым вложениям относятся:
 - займы, предоставленные другим организациям.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом –ФИФО. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.7. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 14 255 тыс. руб., за 2024 год выручка составила 14 662 тыс. руб.

Выручка от продажи товара- за 2025г. составила 5 378 791 тыс. руб., за 2024 год выручка составила 5 299 174 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 539 039 тыс. руб., по 2024 году прибыль составила 463 735 тыс. руб.

4.2. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были возвращены следующие кредиты и займы:

- От ООО "Спорт Девелопмент" на сумму 4 900 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 225 468 тыс. руб., на 31.12. 2024г. составила 620 614 тыс. руб.

4.4. Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 907 005 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 1 098 021 тыс. руб.

5. Учет арендных платежей

Арендодатель	Номер и дата заключения договора	Предмет договора	Арендная плата в месяц	Площадь арендованных площадей
ООО «АНИК»	Договор аренды нежилого помещения №125/2020 от 01.09.2020г.	Аренда офисного помещения по адресу:664003, г. Иркутск, ул. Киевская, 9А, офис 305	146 366,43	122,87 кв.м.
ООО «Ориент-Сервис»	Договор аренды складской площади б/н от 02.04.2018г.	Аренда складской площади по адресу: г. Владивосток, ул. Фадеева, 69	1 320 000 руб.	3000 кв.м.
ООО «ПК ПРОФМАШ»	Договор аренды №05/2024 от 01.12.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г.Обь, пр-кт Мозжерина, 5	306 145 руб.	857,1 кв.м.
Ерохин В.В. ИП	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.07.2025	Аренда складской площади по адресу: Новосибирская область, Коченевский муниципальный район, сельское поселение Прокудский сельсовет, с. Прокудское, улица Полевая, здание 30	616 593 руб.	1 311,9 кв. м.
ВСК ООО	Договор аренды № 9 от 01.10.25	Аренда складской площади по адресу: Новосибирская область, Новосибирский район, МО Толмачевский сельсовет, село Толмачево.о. п. 3307 км.. д. 23/1.	3 139 620,75	4 651 29 кв. м.

6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Кузнецов Андрей Леонидович	Генерального директора организации
ООО «Спорт Девелоп»	Учредитель Организации Кузнецов Андрей Леонидович доля 33%
ООО РЦВС	Учредитель Организации Кузнецов Андрей Леонидович доля 50%

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
ООО «Спорт Девелоп»	Займ, выданный/полученный	-	4 900	4 400	

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
ООО «Спорт Девелоп»	Займ, выданный/полученный	8 000	11 700	9 300	

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор - Кузнецов Андрей Леонидович;
- Коммерческий директор - Курилов Евгений Борисович.

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 2 801 тыс. руб., а за 2024 год составил 2 285 тыс. руб.

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства», а также привело условные обязательства по обеспечениям выданным в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5810 «Обеспечения обязательств выданные».

9. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

10. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «Байкал Групп»

«20» марта 2026 г.



А.Л. Кузнецов