ООО «БАЛТКОМ»

Россия, Калининградская обл., г.Советск, ул.Театральная, 7
ИНН 3911027595;КПП391101001; ОГРН 1043905500902 от 16.04.2004
тел.8-401-61-3-53-92

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БАЛТКОМ» за 2025 г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «**БАЛТКОМ**» за 2025 год.

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «**БАЛТКОМ**» зарегистрировано 16.04.2004 г.

1.2. Свидетельство о государственной регистрации: Серия 39 № 000895733 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 4 по Калининградской области.

1.3. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1043905500902

1.4. Юридический и фактический адрес: 238750 Калининградская область, г. Советск, ул.Театральная, дом 7.

1.5. Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.6. По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником общества является физическое лицо Клинов Сергей.

1.7. Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.

1.8. Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором) Воробьевой Виолеттой Сергеевной начиная с 06.05.2016г. по настоящее время.

1.9. На конец отчетного периода среднесписочная численность по предприятию составила 128 человек.

1.10. Форма бухгалтерского учета -Автоматизированная система учета с использованием программы «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0.

1.11. ООО «БАЛТКОМ» подлежит обязательному аудиту. Сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 400 миллионов рублей (ст. 5, Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности») и с доходом более 800 млн руб. за год, который был перед отчетным. Аудитор общества –ООО «ББК» (Общество с ограниченной ответственностью «БалтБизнесКонсалт»).

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БалтБизнесКонсалт» (Сокращенное фирменное наименование: ООО «ББК»
Государственный регистрационный номер: 1153926036527
Место нахождения: 236022, Российская Федерация, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Д. Донского, дом 11, этаж 5, офис 505в

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС).
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 12006019091

1.12. ООО «БАЛТКОМ» состоит из следующих отделов и служб:
- администрация;
- отдел кадров;
- отдел производства;
- бухгалтерия;
- экономический отдел;
- погрузо-разгрузочный отдел;
- служба охраны труда;
- отдел оформления и отгрузки готовой продукции;

1.13 Основными видами деятельности Общества являются:

Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы – ОКВЭД 10.13.3
Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции (код ОКВЭД 10.1)
Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков (код ОКВЭД 10.2)
Торговля оптовая мясом и мясными продуктами (код ОКВЭД 46.32)

1.14. В 2025 году происходил выпуск и реализация следующих видов продукции:
Мясные консервы;
Рыбные консервы.

1.15. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023). Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств)
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая настоящие текстовые и табличные пояснения.
- Инвентаризация активов происходит один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В 2025 году на основании приказа № 3 от 22.12.2025 г. проведена инвентаризация материальных ценностей, денежных средств.

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками (инф № 17) проведена на основании приказа №2 от 22.12.2025 г. по состоянию на 31.12.2025 г.

В результате проведенных в 2025 году инвентаризаций искажения данных бухгалтерского и складского учета, недостач и излишков материальных ценностей не выявлено.

Раздел II. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Стоимостной лимит основных средств. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов активы стоимостью 100 000 руб. и менее.

Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам. Линейный способ.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств. Не производится.

Списание затрат по ремонту основных средств. Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Квалификация объектов в составе нематериальных активов. Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости . Не производится.

Амортизация по нематериальным активам. Организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта нематериальных активов, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Оценка списания материально-производственных запасов. Производится по средней (средневзвешенной) себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Создается (и корректируется) ежегодно. Если текущая рыночная стоимость материалов, товаров и готовой продукции, под снижение стоимости которой ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Незавершенное производство. Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Учет тары и тарных материалов. Ведется в учетных ценах. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой тара (тарные материалы) была приобретена.

Учет выпуска готовой продукции. Для учета выпущенной готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется. В течение месяца выпуск готовой продукции производится по нормативной (плановой) себестоимости, в конце месяца стоимость готовой продукции корректируется до фактической производственной себестоимости. Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по фактической себестоимости. Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется как продажная цена продукции.

Спецодежда. Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию. Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков её полезного использования.

Создание резервов. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректирования) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. В случае наличия информации с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной, независимо от периода и иных обстоятельств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дополнительные расходы по займам и кредитам. Включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

Оценочные обязательства по выплате отпускных. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется исходя из обязательств организации перед сотрудниками по не использованным ими отпускам. Доначисление/списание оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков относится на прочие доходы/расходы.
Доходы организации. Поступления признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин.
Порядок признания доходов и расходов. Метод начисления.
Управленческие расходы. В конце каждого отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
Расходы на продажу. Ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.
Активы, обязательства, доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте. Пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.
Допущения, исходя из которых сформирована учетная политика

- Активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности)
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)
- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)
- Общество не планирует изменение учетной политики на 2026 год

Раздел III. События после отчетной даты

На момент формирования отчетности незаконченных судебных разбирательств с участием ООО "БАЛТКОМ" нет.

В течении 12 месяцев после отчетной даты ООО "БАЛКТОМ" не намерено сокращать либо прекращать деятельность, не ожидает значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ.

Раздел IV. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В Отчете о Движении Денежных Средств за 2025 г. использованы следующие принципы формирования денежных потоков в части:

- поступления от покупателей и заказчиков по строке *«поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг»* (код строки 4111) отражены без учета сумм НДС;
- платежи поставщикам и подрядчикам по строке «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код строки 4121) отражены без учета сумм НДС;
- сумма самого НДС отражается в разделе *«Денежные потоки от текущих операций»* по строке «прочие поступления» (положительный результат) или «прочие платежи» (отрицательный результат) (код строки 4119).
- транзитных денежных потоков по договорам агентирования и комиссии, которые отражены в нетто-оценке (свернуто) в отношении компенсации расходов в рамках посреднических отношений.

Строка 4122 "Отчет о движении денежных средств" (платежи в связи с оплатой труда работников) включает в себя выплаченную заработную плату, удержания по исполнительным листам . Оплаченные страховые взносы отражены в составе строки 4129.

- суммы оплаченных социальных взносов в размере 13 348 тыс. руб. за 2024 год и 17 353 тыс. руб. за 2025 год.

В составе строки 4119 "Отчет о движении денежных средств" (прочие поступления) отражены **полученные субсидии** в соответствии с Постановлением Правительства Калининградской области № 83 от 16 февраля 2016 года для создания и содержания рабочих мест, импорт замещения и локализации сборочного производства, а также улучшения экономических и социальных условий проживания в Калининградской области с целью возмещения затрат в результате осуществления Обществом своей деятельности. Такие поступления за 2024 год составили 4 108,8 тыс. руб., за 2025 год – 2 640 тыс. руб.

В составе строки 4129 "Отчет о движении денежных средств" (прочие платежи) отражены:

- Выплаты таможенных пошлин в размере 4 527 тыс. руб. за 2024 год и 3190 тыс. руб. за 2025 год,

Раздел V. Пояснения к строкам бухгалтерского баланса

5.1. К строке 1180 «Отложенные налоговые активы раздела I «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Субконто	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Арендные обязательства	19450	11 103
Итого	**19450**	**11 103**

5.2. К строке 1510 «Заемные средства» раздела V « Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

- задолженность на срок менее 12 месяцев учитывается в составе краткосрочной задолженности;

- Проценты, начисленные по кредитам банка, учитываются в краткосрочной задолженности,
- Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов включаются в затраты того периода, в котором они произведены;
- Сроки возврата полученных и виды обеспечений кредитных средств:

Договор	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.	Срок возврата по условиям кредитного договора	Обеспечения
ЭНЕРГОТРАНСБАНК (АО) КБ Кредитный договор 54/23 от 20.12.2023	19 000	18.12.2026г.	1) поручительства физического лица (участника Общества); 2) поручительство Общества; 3) Поручительство ООО «Глобус»; 4) Залог движимого имущества ООО «Глобус» на 25 281 тыс. руб.; 5) Залог недвижимого имущества ООО «Глобус» на 43842 тыс. руб.
ЭНЕРГОТРАНСБАНК (АО) КБ Кредитный договор 42/23 от 03.11.2023	14 600	03.11.2026г.	

5.3. К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Субконто	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Готовая продукция	0	0
Кредиторская задолженность	5 292	3 911
Основные средства	21 102	13 023
Арендные обязательства	172	0
Итого	**26 566**	**17 014**

5.4. Согласно лицензионного договора №01/2017 от 16.08.2017 с "Лицензиаром" ООО "ГЛОБУС" ИНН 3911010489, ООО "БАЛТКОМ" обладает неисключительным правом пользования на следующие товарные знаки:

-ТЗ "СОВОК"№№ 387617, 509980, 511137, 515944, 571052

Права возникают с даты регистрации в ФС по интеллектуальной собственности до даты действия Товарных знаков. При пролонгации действия соответствующего свидетельства, договор считается пролонгированным.

Раздел VI. Формирование финансовых результатов

Доход организации по обычным видам деятельности складывается из выручки от реализации работ, услуг, произведенной продукции («готовая продукция»), включая производство с привлечением переработчиков, а так же выручки от продажи излишков

сырья, и признается в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 исходя из принципа начисления.

Выручка, поступившая от покупателей ООО «БАЛТКОМ» в 2025 году по сравнению с 2024 годом составила:

№№ п.п.	Наименование доходов (расходов)	Сумма, тыс.руб.	
		2025	2024
Выручка - всего		992 209	1 178 835
в том числе:			
1.	Мясные консервы (производство)	946 412	1 124 712
2.	Рыбные консервы (производство)	42 917	51 520
3.	Возврат паллет	2 626	2 378,
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг - всего		989 861	
в том числе:			
1.	Мясные консервы (производство)	878 457	988 313
2.	Рыбные консервы (производство)	96 633	46121
3.	Возврат паллет	2 570	2 375

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», где находят отражение, в том числе: поступления, связанные с продажей или прочим списанием имущества и его остаточная стоимость; оплата банковских услуг; штрафные санкции уплаченные или полученные; проценты к уплате и к получению; прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году; налоги, относимые непосредственно на финансовый результат; возмещение причиненного ущерба; материальная помощь работникам; оплата социальной программы и т.д.

Расшифровка «Прочих доходов и расходов» за 2025 год представлена в таблице:

№№ п.п.	Наименование доходов (расходов)	Сумма, тыс.руб.	
		2024 год	2025 год
Прочие доходы - всего		**4 435**	**5 596**
в том числе:			
1.	*Субсидии по ввозным таможенным пошлинам*	4 109	2 640
2.	*Отклонения курса продажи (покупки) иностранных валют*		
3.	*Курсовые разницы*	---	---
4.	*Проценты к получению*	189	2 687
5.	*Прочие доходы*	137	138
6.	*Доходы, связ.с продажей валюты*		
7.	*Доходы, связ. с реализацией ОС*		
8.	*Резервы*		
Прочие расходы - всего		**26 455**	**11 751**
в том числе:			
1.	*Расходы на услуги банков*	423,6	620
2.	*Отклонения курса продажи (покупки) иностранных валют*	----	
3.	*Курсовые разницы*	----	----
4.	*Проценты к уплате*	8 868	9 204
5.	*Премии покупателям*	7 585	----
6.	*Прочие расходы*	9 578	210
7.	*Расходы, связ.с продажей валюты*	----	----

8.	*Расходы, связ. с реализацией ОС*		
9.	*Резервы*		

Раздел VII. Информация о связанных сторонах

Выплаты в пользу основного управленческого персонала (генеральный директор) в виде заработной платы составили: за 2023 год – 884,6 тыс. руб.; за 2024 год – 863,9 тыс. руб, за 2025год – 863,9 тыс.руб.;

Раздел VIII. Риски, связанные с деятельностью Общества

8.1. Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Общества и исполнение обязательств по ценным бумагам

Общество подвержено рискам изменения цен на товары, приобретаемые им для дальнейшей реализации, а также на сырьё и услуги, потребляемые Обществом. Резкое и значительное повышение цен на товары и сырьё и тарифов на услуги приведёт к повышению себестоимости реализуемых Обществом товаров и увеличению операционных расходов, сократит рентабельность его деятельности и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на исполнение Обществом своих обязательств. Общество имеет достаточно инструментов для того, чтобы минимизировать такое негативное влияние.

8.2. Общегосударственные и региональные риски

Риски Общества, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и в Калининградской области, не выходят за рамки общеполитических и экономических процессов в стране, распространяются на все предприятия производственной сферы.

Периодически имеют место риски, связанные с географическими особенностями региона – Калининградской области.

Руководство не исключает вероятности негативного влияния указанных событий на продолжение осуществления деятельности Общества в случае допущения нарушений сроков оплаты дебиторами, что не позволит исполнять срочные обязательства.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

8.3. Риски, связанные с изменением процентных ставок

Общество как и любая компания реального сектора экономики, подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок. Увеличение процентных ставок по коммерческим кредитам оказывает непосредственное влияние на финансовые результаты и показатели доходности любой компании. В целях управления риском, связанным с изменением процентных ставок и минимизации его влияния на результаты деятельности Общества, регулярно проводится работа по диверсификации кредитного портфеля, нацеленного на оптимизацию стоимости привлекаемых кредитов.

8.4. Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Валютный риск непосредственно связан с изменением курса иностранных валют. Общество снизило указанный риск увеличивая долю закупок у российских поставщиков и не допуская значительный размер кредиторской задолженности.

В связи с этим подверженность финансового состояния Общества, его ликвидности и результатов деятельности изменению валютного курса присутствует, но данный риск можно рассматривать как несущественный.

Генеральный директор Воробьева В.С.
«_30_» __марта___2026 г.