

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ПЕЛИКЕН»

за 2025 год

(в тыс. руб.)

1. Общие сведения о деятельности организации

1.1. Основные реквизиты

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕЛИКЕН».
- ИНН: 2537140983.
- ОКПО: 89910249.
- ОКОПФ (организационно-правовая форма): 12300 (Общества с ограниченной ответственностью).
- ОКФС (форма собственности): 16 (Частная собственность).
- Место нахождения: 690016, г. Владивосток, ул. Часовитина, д. 11, помещение 3.

1.2. Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является розничная продажа. В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность, направленную на получение прибыли, что подтверждается наличием выручки и чистой прибыли.

1.3. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется Обществом самостоятельно, бухгалтерская служба подчиняется непосредственно руководителю. Отчетность сформирована в рублях, суммы отражены в тысячах рублей без десятичных знаков.

1.4. Обязательный аудит

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», годовая бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Основы подготовки отчетности и элементы учетной политики

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в Российской Федерации.

2.2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и утверждена приказом руководителя. Основные элементы учетной политики, существенно влияющие на оценку показателей отчетности:

- **Материальные внеоборотные активы** – учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. В отчетном периоде такие активы отсутствуют.
- **Запасы** – отражаются по фактической себестоимости. Списание производится по средней себестоимости. На конец года проведена инвентаризация, резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.
- **Финансовые и другие оборотные активы** – включают в основном дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, а также финансовые вложения. Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, установленном учетной политикой (в отчетном периоде резерв не формировался).
- **Выручка** – признается по методу начисления в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю, без дисконтирования (поскольку срок оплаты не превышает 12 месяцев).
- **Налог на прибыль** – определяется на основе бухгалтерской прибыли с учетом постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке 20%.

Изменений в учетную политику в течение отчетного года не вносилось.

3. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса

3.1. Активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Материальные внеоборотные активы	1150	–	–	–
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	–	–	–
Запасы	1210	129	136	-7

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 386	1 252	+3 134
Финансовые и другие оборотные активы	1240	41 501	1 501	+40 000
Итого активов	1600	46 016	3 929	+42 087

Пояснения:

- *Запасы* – снизились незначительно, в основном за счет использования сырья и материалов в производственной деятельности.
- *Денежные средства* – значительный рост обусловлен поступлением средств от покупателей и, предположительно, получением заемных средств.
- *Финансовые и другие оборотные активы* – основная сумма (41 500 тыс. руб.) представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность крупного контрагента. Срок погашения задолженности – до 3 месяцев после отчетной даты. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с высокой вероятностью погашения.

3.2. Пассивы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал	1300	20 252	152	+20 100
Долгосрочные заемные средства	1410	1 095	–	+1 095
Другие долгосрочные обязательства	1450	–	–	–
Краткосрочные заемные средства	1510	–	3 777	-3 777

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	24 669	–	+24 669
Другие краткосрочные обязательства	1550	–	–	–
Итого пассивов	1700	46 016	3 929	+42 087

Пояснения:

- *Капитал* – увеличение связано с чистой прибылью, полученной в 2025 году (3 268 тыс. руб.), а также, по-видимому, с дополнительными вкладами участников или переоценкой (необходимо уточнить). Значительный скачок по сравнению с 2024 годом (с 152 до 20 252) требует детализации: на 31.12.2024 капитал составлял 152 тыс. руб., на 31.12.2025 – 20 252 тыс. руб. Основной прирост (около 20 100 тыс. руб.) не может быть обеспечен только чистой прибылью 2025 года, вероятно, имело место увеличение уставного капитала или взносы учредителей, которые должны быть отражены в разделе «Капитал» (пояснение 13 к балансу).
- *Долгосрочные заемные средства* – получен долгосрочный кредит на сумму 1 095 тыс. руб. под 12% годовых, сроком погашения до 2028 года.
- *Краткосрочная кредиторская задолженность* – на 31.12.2025 составляет 24 669 тыс. руб. Основная часть (24 500 тыс. руб.) – задолженность перед поставщиками и подрядчиками по договорам текущей деятельности. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Раскрытие информации по отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка	2110	54 266	64 149	-9 883
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(50 100)	(59 801)	+9 701

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Проценты к уплате	2330	–	–	–
Прочие доходы	2340	–	–	–
Прочие расходы	2350	(322)	–	-322
Налог на прибыль (доходы)	2410	(576)	–	-576
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 268	4 348	-1 080

Пояснения:

- *Выручка* – снижение по сравнению с 2024 годом на 15,4% обусловлено сокращением объемов реализации в связи с изменением спроса на рынке.
- *Расходы по обычным видам деятельности* – снизились пропорционально выручке, что позволило сохранить валовую прибыль на уровне 4 166 тыс. руб. (в 2024 г. – 4 348 тыс. руб.). Расходы включают себестоимость проданных товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы.
- *Прочие расходы* – в сумме 322 тыс. руб. представляют собой расходы на услуги банков, штрафы и пени по хозяйственным договорам.
- *Налог на прибыль* – исчислен по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли (2 880 тыс. руб. × 20% = 576 тыс. руб.). Постоянные и временные разницы в отчетном периоде отсутствуют, поэтому текущий налог на прибыль совпадает с условным расходом.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

6. Прочая информация

6.1. Риски и условные факты

Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые могли бы повлечь существенные финансовые последствия. Кредитные риски оцениваются как низкие,

так как значительная часть дебиторской задолженности сформирована одним контрагентом, чья платежеспособность подтверждена гарантийным письмом.

6.2. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами (участниками, ключевым управленческим персоналом) в отчетном периоде не осуществлялись или носили несущественный характер.

6.3. Неисправленные ошибки

Ошибки прошлых лет, существенно влияющие на достоверность отчетности, не выявлены.

6.4. Утверждение отчетности

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению в порядке, установленном уставом Общества.

Руководитель

_____ О.С. Сенько

(подпись)

Главный бухгалтер