

**Общество с ограниченной ответственностью "Пасифик"**  
**(ООО "Пасифик")**  
**ИНН 2723093836, КПП 272301001, ОГРН 1072723005057,**  
**адрес: 680020, г. Хабаровск, ул. Гамарника, д. 72**

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.**

**1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.2**

**2. Информация об учетной политике**

**2.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

**2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

**2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов (сырье и материалы)

2.5.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы, полученные от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

2.8.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КПР)



### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	520	796	1 072
в том числе:			
Здания	107	171	236
Машины и оборудование (кроме офисного)	406	610	814
Другие виды основных средств	7	15	22
Неамортизируемые основные средства - всего	64	64	64
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	64	64	64
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	-	-	817	(817)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	303	(303)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	817	(817)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	303	(303)	-	-	-	-	-	-

### 5. Дебиторская задолженность

#### 5.1. 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.	523		668		(295)				897	
	За 2024 г.	549		326		(352)				523	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13		15		(13)				15	
	За 2024 г.	11		13		(11)				13	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	458		640		(281)				816	
	За 2024 г.	538		261		(341)				458	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	52		5						57	
	За 2024 г.			52						52	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расходы будущих периодов	За 2025 г.			8						8	
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	523		668		(295)			X	897	
	За 2024 г.	549		326		(352)			X	523	

## 5.2. 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	809	809	471	471	549	549
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	15	13	13	11	11
Расчеты с покупателями и заказчиками	795	795	458	458	538	538

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты По состоянию на 31.12.2025 (тыс. руб.)		Бухгалтерский баланс строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты По состоянию на 31.12.2024 (тыс. руб.)		
касса	Расчетный счет	касса	Расчетный счет	Депозитный счет
92	441	46	198	1000

## 7. Обязательства

### 7.1. 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.	1 102	271	-	(191)	-	1 182	
	За 2024 г.	957	402	-	(258)	-	1 102	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	46	52	-	(46)	-	52	
	За 2024 г.	24	46	-	(24)	-	46	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	47	78	-	(13)	-	112	
	За 2024 г.	142	47	-	(142)	-	47	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	855	132	-	(132)	-	855	
	За 2024 г.	697	250	-	(92)	-	855	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	102	3	-	-	-	106	
	За 2024 г.	93	9	-	-	-	102	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	51	6	-	-	-	57	
	За 2024 г.	-	51	-	-	-	51	
Итого	За 2025 г.	1 102	271	-	(191)	X	1 182	
	За 2024 г.	957	402	-	(258)	X	1 102	

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	117	93	166
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	46	24
Расчеты с покупателями и заказчиками	112	47	142

## 8. Доходы и расходы

8.1. Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от сдачи в аренду собственного нежилого недвижимого имущества, ОКВЭД 68.20.2.

Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025, (тыс. руб.)	За Январь - Декабрь 2024, (тыс. руб.)
Выручка	2110	13 782	12 409

### 8.2. Прочие доходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025, (тыс. руб.)	За Январь - Декабрь 2024, (тыс. руб.)
Проценты к получению	2320	66	59
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности			38

### 8.3. Расходы по обычным видам деятельности. Код 2120

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	788	282
Затраты на оплату труда	2 667	2 022
Отчисления на социальные нужды	765	556
Амортизация	276	276
Прочие затраты	2 990	2 613
Итого по элементам	7 485	5 749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 485	5 749

### 8.4. Прочие расходы. Код 2350

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025, (тыс. руб.)	За Январь - Декабрь 2024, (тыс. руб.)
Прочие расходы, в т.ч.:	2350	146	146
Расходы на услуги банков		30,6	20,4
Расходы по передаче товаров		29,4	20,6
Списание дебит. задолж. с истекшим сроком исковой давности		82	
Прочие расходы		4	5
Оказание помощи участникам СВО			100

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

