

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ПАСИФИК ИНЖИНИРИНГ КО.»

за 2025 год

**I. Общие сведения и прочая информация, характеризующая деятельность
Предприятия**

ООО «ПАСИФИК ИНЖИНИРИНГ КО.» образовано 04.08.2017 ,
ИНН/КПП 6501177867/650101001. Сокращенное наименование «ПИК».

Предприятие внесено в Реестр субъектов малого и среднего
предпринимательства.

ООО «ПАСИФИК ИНЖИНИРИНГ КО.» является членом
саморегулируемой организации АССОЦИАЦИЯ "САХАЛИНСТРОЙ".

Основным видом деятельности является 41.2 «Строительство жилых и
нежилых зданий»;

Дополнительными видами деятельности является:

25.1 Производство строительных металлических конструкций и изделий

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

37.00 Сбор и обработка сточных вод

38.32.2 Обработка (переработка) лома и отходов драгоценных металлов

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих
строительно-монтажных работ

43.3 Работы строительные отделочные

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и
строительными материалами

У Предприятия отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Деятельность не лицензируется.

Общество зарегистрировано по адресу 693020, САХАЛИНСКАЯ
ОБЛАСТЬ, г. ЮЖНО-САХАЛИНСК, УЛ ДЕТСКАЯ, Д. 6А, КВ. 89

Уставный капитал (фонд) предприятия составляет 200 000 руб.

Учредители и аффилированные лица Общества:

Руководство осуществляет генеральный директор Шамин Роман
Станиславович.

Бенефициарный владелец ЛУФЕРЕНКО АЛЁНА ЮРЬЕВНА.

Общество применяет общеустановленную систему налогообложения
(ОСН).

Бухгалтерский учет в ООО ведется с применением программного
комплекса 1С: Предприятие 8.3 конфигурация Бухгалтерия предприятия
КОРП, редакция 3.0.

Учет заработной платы ведется с применением программы
1С:Предприятие 8.3, конфигурация Зарплата и управление персоналом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному
аудиту.

Состав форм бухгалтерской отчетности для малых предприятий.

По состоянию на 01.01.2025 года ООО «ПАСИФИК ИНЖИНИРИНГ КО.» не имеет действующие банковские гарантии

По состоянию на 31.12.2025 года действует независимая банковская гарантия М00-25-04943/EG от 18.03.2025 БАНК ВТБ до 17.01.2026.

В 2025 году в ООО «ПИК» отсутствовали обособленные подразделения и Филиалы, лицензии не оформлялись.

В 2025 году у ООО «ПИК» прекращаемой деятельности (сегментов) не было. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 год составляет 4 чел.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 3 от 28.12.2023г.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Информация о непрерывности деятельности. Предприятие намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. В планах предприятия отсутствуют намерения или потребность в ликвидации или прекращении деятельности, как хозяйствующего субъекта.

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета предусмотрен следующий уровень существенности:

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В соответствии с применяемой учетной политикой в составе НМА учитываются активы стоимостью свыше 100 тысяч руб.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, недвижимое имущество, производственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Со следующего дня Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменятся:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Расходы на приобретение включаются в стоимость МПЗ до момента перехода к Предприятию права собственности на эти МПЗ. После перехода права собственности данные затраты учитываются следующим образом:

- затраты на оплату услуг сторонних организаций включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по статье материальные затраты (услуги сторонних организаций);
- затраты на проведение работ (услуг) собственными силами включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) с разбивкой по статьям (заработная плата, страховые взносы и т.д.);
- списание МПЗ в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости по каждому складу (МОЛ).

На конец года осуществляется проверка на обесценивание товарно-материальных ценностей и при необходимости создается резерв.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

6. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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.

Критерии признания дебиторской задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы создаются в % от величины задолженности и имеют непосредственное отношение к продолжительности просрочки: Если длительность просрочки составляет менее 45 суток, резерв не формируется; Если продолжительность просрочки составляет 46-90 календарных дней (включительно), в резерв входит 50% от величины долга; Если срок

возникновения просрочки составляет более 90 календарный дней, в резерв входит 100% долга. Если также есть долг перед должником-контрагентом (долг имеет встречный характер), сомнительной признается лишь та его часть, которая более обязательств.

7. Денежные средства.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Предприятия.

9. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018). Т.е. дисконтируется каждый арендный платеж, предусмотренный договором аренды, с учетом срока его уплаты. Для дисконтирования применяется ежемесячная процентная ставка. В качестве годовой берется ставка, по которой организация сможет получить кредит на сопоставимых условиях. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Предприятие использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов при выполнении условий, указанных в п. 12 ФСБУ 25/2018.

Предприятие использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при выполнении условий, установленных п. 9,12 ФСБУ 25/2018.

10. Доходы

Выручка от оказания услуг, выполнения работ признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы по основным видам деятельности (Строительство жилых и нежилых зданий) отражались на счете 90.01 «Выручка»

В составе прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» учитывались доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе проценты к получены по выданным займам.

11. Расходы

Себестоимость продаж включает все виды расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж " в полной сумме с разбивкой по видам деятельности.

Расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончанию на счет 20 «Основное производство».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончанию на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

В составе прочих расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Нематериальные активы

По состоянию на 01.01.2025 года и 31.12.2025 года нематериальные активы отсутствуют.

1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в нетто-оценке отражен в размере 15 102 тыс. руб.

В конце 2025 г. (на 31 декабря) Общество проверило основные средства (счет 01,02) на обесценение. Отсутствие признаков возможного обесценения основных средств указало на то, что оставшийся срок полезного использования, метод амортизации и ликвидационная стоимость основных средств не требуют пересмотра и корректировок, убытки в отношении вышеуказанных объектов отсутствуют и не потребовалось определение возмещаемой суммы основных средств. Объекты основных средств используются в производственной деятельности, длительные простои отсутствуют, эффективность использования объектов высокая.

2. Финансовые вложения

Показатель строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2025г. – 37 729 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 39 988 тыс. руб. В 2025 году на балансе Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

3. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 г. показатель строки 1210 «Запасы» равен «0», на 31.12.2025 г. – 1 080 тыс. руб.

В конце 2025 г. произведен анализ оценки МПЗ (товары, материалы, готовая продукция) на предмет обесценения.

В результате проверки установлено, что фактическая себестоимость МПЗ не превысила чистую стоимость продажи, в связи с чем отсутствуют основания для создания резерва.

При проверке не выявлены запасы с признаками обесценения:

- моральное устаревание;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. числовой показатель строки 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы» составляет 25 260 тыс.руб. вт.ч. «Дебиторская задолженность» - 13 644 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. числовой показатель строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражен в размере 5 589 тыс.руб., вт.ч. «Дебиторская задолженность» - 5 443 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса составлен следующим образом:

			тыс. руб.
Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	
Средства на расчетных счетах 51 счет	12 092	688	
Строка 1250 раздела II Бухгалтерского баланса	12 092	688	

По состоянию на 1 января и на 31 декабря 2025г. у Предприятия отсутствовали денежные эквиваленты.

6. Кредиты и займы

По состоянию на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. обязательства по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам отсутствуют.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. числовой показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражен в размере 42 630 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. числовой показатель строки 1520 отражен в размере 45 805 тыс. руб.

8. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг сформировалась в результате получения следующих доходов:

тыс. руб.

№ п/п	Номенклатурные группы	Выручка- брутто	НДС	Выручка- нетто
	х	1	2	3=1-2
	Строка 2110 «Выручка»			
1	Основное направление	179 210	29 868	149 342
	Итого	179 210	29 868	149 342

9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована с продажей товаров, продукции по статьям затрат:

тыс. руб.

№ п/п	Номенклатурные группы	Сумма
	Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	
1	Выполненные работы	126 452
2	Аренда имущества	2 625
3	Материалы	1 550
4	Расходы на оплату труда	7 097
5	Отчисление на социальные нужды	1 340
6	Прочее	3 473
	ИТОГО	142 537

10. Прочие доходы и расходы

10.1 Прочие доходы

Показатель строки 2340 Отчета о финансовых результатах сформирован следующим образом:

тыс. руб.

Статья дохода	Сумма, тыс. руб.
Строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах	
Процентные к уплате по Договорам займа	1 746
Итого, тыс.руб.	1 746

10.2 Прочие расходы

Показатель строки 2350 Отчета о финансовых результатах сформирован следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Вид расходов	Сумма
Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах		
1	Прочие внереализационные расходы	367
2	Услуги банка	218
	Прочее	1
	Итого	586

11. Связанные стороны

Информация по сделкам Общества со связанными сторонами в 2025 году представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг	Покупка товаров, работ, услуг	Получ. займов	Погаш. получ. займов, %	Выдача займов	Погашение выданных займов
1	ООО «ГЕОРЕСУРСЫ»		32 288				
2	ООО «Карьер Горный»		1 012				
3	ООО «Охотские месторождения»		20 978				

Сделки между связанными сторонами осуществлялись по рыночным ценам.

В 2025 году связанной стороной являлся Учредитель Общества.

Состояние расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025г. отражено в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Связанные стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	ООО «ГЕОРЕСУРСЫ»	0	10 995 – задолженность поставщику
2	ООО «Карьер Горный»	0	630 – задолженность поставщику
3	ООО «Охотские месторождения»	0	3 212 - задолженность поставщику

По состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствует резерв по сомнительной задолженности, относящийся к остаткам по операциям со связанными сторонами.

12. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

13. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. к основному управленческому персоналу относился Генеральный директор.

14. Судебные разбирательства

В 2025 году предприятие не участвовало в судебных разбирательствах.

15. Чистая прибыль за 2025 год

По состоянию на 31.12.2024г. чистая прибыль Общества составила 26 495 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г. чистая прибыль Общества составила 5 828 тыс.руб.

16. События после отчетной даты

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

17. Непрерывность деятельности

Предприятие в обозримом будущем планирует продолжать осуществление деятельности по строительству и обустройству зем.участков.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Влияние ситуации, сложившейся в 2025 г.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Предприятия продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Введенные санкции в отношении РФ и ее организаций не привели к значительным последствиям для Предприятия.

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководства не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие.

Но, несмотря на сложившиеся обстоятельства, Предприятие, принимает все меры, чтобы все сложившиеся договорные обязательства выполнялись в полной мере.

31.03.2026

Генеральный директор ООО «ПИК»

Шамин Роман Станиславович