

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» ЗА 2024 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» (далее - ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» или «Компания») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12 сентября 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1117746716670, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011802819.

Юридический и фактический адрес Компании: 101000, г. Москва, Лубянский проезд, д. 15, стр.2, помещение I, этаж 3, комната 39.

Бенефициарным владельцем Компании является Sallustro Aldo Hugo, гражданин Италии.

Основным видом деятельности ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» является продажа коллекций наклеек и карточек. Для распространения данных товаров Компания в основном привлекает агента ООО «ТопДистрибьюшн Сервисез».

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 5 и 4 человек соответственно.

Внеочередным общим собранием участников Компании, состоявшемся 19 августа 2014 года, было принято решение о назначении на должность Генерального директора ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» Розановой Е.А. с 23 октября 2014 года и Внеочередным общим собранием участников Компании, состоявшемся 31 июля 2024 года, было принято решение о продлении полномочий Генерального директора ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» Розановой Е.А. сроком на пять лет.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее - «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №ЗУПБУ от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8.3.

Показатель отчетности и ошибок является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

**2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Компания имеет чистые активы по состоянию на 31 декабря 2024 года 41,399, 31 декабря 2023 года 39,658 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в сумме 5,410 тыс. руб.

При этом Компания относит обострение внешнеполитической ситуации, обусловленное введением рядом стран санкций в отношении России, к обстоятельствам, указывающим на существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности Компании.

В 2024 году из-за приостановки многих иностранных лицензий на использование на территории Российской Федерации изображений и символов, принадлежащих им, руководство Компании принимало решение о запуске только разрешенных лицензий или на коллекции без лицензий. Это позволило достичь в 2024 году запланированных объемов продаж.

В 2024 году руководство Компании активно работало над расширением ассортимента локальных лицензий. Так в 2024 году были заключены новые лицензионные договоры с крупными российскими лицензиатами и в настоящий момент ведутся переговоры с другими российскими лицензиатами.

В 2024 году руководство Компании приняло решение выхода Компании на маркетплейсы для увеличения объема и географии продаж.

Руководство Компании не может оценить, как будут развиваться события в будущем и какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Компании в целом. Ввиду неопределенности и продолжительности геополитических событий, руководство Компании не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние будущих событий на финансовое положение Компании. При этом Компания не ожидает последствий, приводящих к прекращению деятельности Компании в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. По сведениям Руководства Компании, участники ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС»: «ПАНИНИ С.п.А», Италия (99% Уставного капитала) и «Панини Верлагс Гмбх», Германия (1% Уставного капитала) в обозримом будущем не планируют закрытие или существенное сокращение объемов бизнеса в Российской Федерации под влиянием введенных Евросоюзом и США экономических санкций, которое могло бы повлечь за собой прекращение или существенное ограничение коммерческой деятельности Компании.

В настоящее время Компания продолжает свою деятельность в обычном режиме.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация материально-производственных запасов производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года путем сверки данных бухгалтерского учета с данными организации, с которой заключен договор ответственного хранения.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам хранения и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

## **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее «ПБУ») 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

## **2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Основные средства**

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Сто) тысяч рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

## **2.7. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до склада организации, производимые до момента их передачи в производство, учитываются в их себестоимости.

Определение фактической себестоимости реализованных материальных ресурсов, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая стоимость запасов;
- чистая стоимость запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

## **2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

## **2.9. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив или отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом предположительной суммы возврата продукции.

Предположительная сумма возврата продукции – резерв возвратов, величина которого определяется расчетным методом и строится на исторических значениях, условий рынка и маркетинговых исследований (мониторингах).

На основании договорных особенностей и, руководствуясь п.12 ПБУ 9/99, если у Компании нет уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, то выручка в бухгалтерском учете не признается.

В зависимости от статуса Коллекции, вычет предположительной суммы возврата продукции из выручки, а также его корректировка по фактически произведенным возвратам, производится в следующем порядке:

- По коллекциям прошлого года и коллекциям, переходящим с прошлого на текущий год, сумма фактического возврата списывается за счет созданного в прошлом году резерва предположительной суммы возврата продукции, а при недостаточности резерва – в соответствии с правилами, установленными для коллекций текущего года;
- По коллекциям текущего года и коллекциям, переходящим с текущего года на следующий год, и коллекциям следующего года, сумма фактически произведенного в текущем году возврата уменьшает выручку и себестоимость текущего года;
- По коллекциям, переходящим с текущего года на следующий год, и коллекциям следующего года, предположительная суммы возврата продукции, определяемая расчетным методом в соответствии с настоящим пунктом Пояснений, вычитается из выручки текущего года.

В бухгалтерском балансе накопленная на конец года предположительная сумма возврата продукции уменьшает дебиторскую задолженность контрагента, имеющего право возврата поставленной ему продукции.

## **2.10. Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением, изготовлением и продажей продукции.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам
- иные аналогичные расходы.

### **2.11. Учет затрат по кредитам и займам**

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся проценты, начисленные на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

### **2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

#### **Оценочные резервы:**

В бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение запасов (ежегодно). Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается в отношении всех материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам (ежегодно). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

#### **Оценочные обязательства:**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются:

- оценочные обязательства по выплате отпускных;
- оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оценочные обязательства в части выплаты вознаграждений по лицензионным договорам;
- оценочные обязательства в части выплаты вознаграждений по агентским договорам;
- оценочные обязательства в части права на возврат продукции (далее резерв возвратов)

### **2.13. Налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

### **2.14. Изменение учетной политики в 2024 году**

Формирование в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах Компании производится в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022) утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020) утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н в редакции, учитывающей капвложения в нематериальные активы.

В связи с переходом с 1 января 2024 года на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Компания альтернативным способом отражает изменения, связанные с отражением ранее учтенных неисключительных права на лицензионное ПО в составе расходов будущих периодов.

Для применения альтернативного способа (без пересчета сравнительных показателей) Компания сделала следующие корректировки на 1 января 2024 года:

- Расходы будущих периодов, первоначальной стоимостью менее лимита, установленного Компанией в учетной политике, не переквалифицированы в нематериальные активы, а одновременно списаны в корреспонденции с нераспределенной прибылью – 47 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства составят 10 тыс. руб.

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Отложенные налоговые активы	1180	18 193	10	18 203
Прочие внеоборотные активы	1190			
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>18 193</b>	<b>10</b>	<b>18 203</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	21 232	-47	21 185
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	807		807
Дебиторская задолженность	1230	133 965		133 965
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 873		29 873
Прочие оборотные активы	1260			
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>185 877</b>	<b>-47</b>	<b>185 830</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>204 070</b>	<b>-37</b>	<b>204 033</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	5 000		5 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 695	-37	34 658
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>39 695</b>	<b>-37</b>	<b>39 658</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	28		28
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>28</b>		<b>28</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	158 153		158 153
Оценочные обязательства	1540	5 798		5 798
Прочие обязательства	1550	396		396
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>164 347</b>	<b>0</b>	<b>164 347</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>204 070</b>	<b>-37</b>	<b>204 033</b>

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не имеет основных средств.

Арендованные основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имеет один договор аренды офисных помещений, заключенный сроком на 11 месяцев без преимущественного права перед другими арендаторами на перезаключение договора аренды на новый срок: Договор аренды №005-03/24 от 05.03.2024 года – по 28 февраля 2025 года включительно. Объектом аренды являются, расположенные по адресу 101000, г. Москва, Лубянский проезд, д. 15, стр.2, помещение I:  
- комната №30, площадью 45,9 кв.м.;  
- комната №31 площадью 5,8 кв.м..

Арендованные основные средства учтены за балансом в оценке на основании письма по кадастровой стоимости.

	(тыс. руб.)	
	<b>31 декабря</b>	
	<b>2024 года</b>	<b>2023 года</b>
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	12,733	13,364

### 4. ЗАПАСЫ

Запасы, за вычетом резерва под обесценение запасов, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7,230	6,556	5,372
Готовая продукция	2,242	734	1,092
Товары	16,080	11,290	6,247
Товары и готовая продукция отгруженные	5,943	2,605	484
Прочие запасы и затраты	-	-	48
<b>Итого</b>	<b>31,495</b>	<b>21,185</b>	<b>13,243</b>

Сумма резерва под обесценение запасов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в размере 25,769 тыс. руб., 26,603 тыс. руб. и 74,187 тыс. руб. соответственно

	(тыс. руб.)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>74,187</b>
Увеличение резервов прочие расходы	26,555
Использование резервов прочие доходы	(74,139)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>26,603</b>
Увеличение резервов	26,603
Использование резервов	(25,769)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>25,769</b>

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Расчеты с агентом	143,365	145,910	90,856
Покупатели и заказчики	20,651	35,810	27,953
Расчеты по страховым взносам	-	5	5
Расчеты с таможенной службой	1,277	1,396	479
Авансы выданные	2,461	3,977	2,129
Расчеты по налогам и сборам	1,466	978	6,813
Прочие	95	278	27
Резерв по сомнительным долгам	(4,043)	(4,043)	(4,043)
Резерв на возвраты продукции	(53,271)	(50,346)	(34,253)
<b>Итого</b>	<b>112,001</b>	<b>133,965</b>	<b>89,966</b>

Сумма резерва возвратов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов равнялась 53,271 тыс. руб., 50,346 тыс. руб. и 34,253 тыс. руб. соответственно.

	(тыс. руб.)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>34,253</b>
Увеличение резервов	50,346
Использование резервов	(34,253)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>50,346</b>
Увеличение резервов	53,271
Использование резервов	(50,346)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>53,271</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	18,557	29,735	33,094
Валютные счет в банках	3	-	-
Специальные счета в банке	149	138	121
<b>Итого</b>	<b>18,709</b>	<b>29,873</b>	<b>33,215</b>

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены в «Отчете о движении денежных средств» следующем образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450)	29,873	33,215
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)	18,709	29,873

## 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составил 5,000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Участниками Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является «ПАНИНИ С.п.А», Италия (99%) и «Панини Верлагс Гмбх», Германия (1%).

## 8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не имеет заемных средств.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	134,225	152,669	156,584
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	1,064	2,496	-
Оценочное обязательство в части выплаты вознаграждений по агентским договорам	2,646	2,988	2,515
Прочие	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>137,935</b>	<b>158,153</b>	<b>159,099</b>

Сумма оценочного обязательства в составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов равнялась 2,647 тыс. руб., 2,988 тыс. руб. и 2,515 тыс. руб. соответственно.

	(тыс. руб.)	
	<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2,515</b>
	Увеличение резервов	473
Использование резервов	-	
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2,988</b>	
Увеличение резервов	-	
Использование резервов	(342)	
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>2,646</b>	

Сумма прочих оценочных обязательств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов равнялась 6,417 тыс. руб., 5,798 тыс. руб. и 4,019 тыс. руб. соответственно.

#### ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На оплату отпусков	На оплату годовой премии	Вознаграждение по лицензионным договорам	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>3,013</u>	<u>0</u>	<u>1,006</u>	<u>4,019</u>
Увеличение резервов	1,225	0	2,226	3,451
Использование резервов	<u>(0,666)</u>	<u>0</u>	<u>(1,006)</u>	<u>(1,672)</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>3,572</u>	<u>0</u>	<u>2,226</u>	<u>5,798</u>
Увеличение резервов	2,201	0	2,547	4,748
Использование резервов	<u>(1,903)</u>	<u>0</u>	<u>(2,226)</u>	<u>(4,129)</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>3,870</u>	<u>0</u>	<u>2,547</u>	<u>6,417</u>

#### 10. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации товаров и готовой продукции за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
<b>Выручка от реализации</b>	<b>268,522</b>	<b>261,049</b>
В том числе:		
<i>коллекций иностранного производства</i>	239,030	221,385
<i>коллекций российского производства</i>	29,492	39,664
Корректировка на:		
Резерв возвратов продукции	(53,271)	(50,346)
Возвраты текущего года	(50,759)	(48,492)
Разница между резервом возврата предыдущего года и фактом	<u>(13,523)</u>	<u>1,401</u>
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b><u>150,969</u></b>	<b><u>163,612</u></b>
В том числе:		
<i>коллекций иностранного производства</i>	140,406	144,709
<i>из них выручка на маркетплейсах</i>	30,517	0
<i>коллекций российского производства</i>	10,563	18,903

#### 11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость товаров и готовой продукции за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
<b>Себестоимость от реализации</b>	<b>211,455</b>	<b>208,112</b>
В том числе:		
<i>коллекций иностранного производства</i>	177,508	172,408
<i>коллекций российского производства</i>	33,947	35,704
Корректировка на:		
Возвраты текущего года	(50,759)	(48,492)
Фактический возврат зарезервированного Резерв под снижение стоимости ТМЗ, (разница на начало и конец текущего года)	<u>(63,870)</u>	<u>(32,853)</u>
	<u>(834)</u>	<u>(47,584)</u>
<b>Итого себестоимость от реализации</b>	<b><u>95,992</u></b>	<b><u>79,183</u></b>
В том числе:		
<i>коллекций иностранного производства</i>	86,522	66,539
<i>из них себестоимость реализованного на маркетплейсах</i>	7,129	0
<i>коллекций российского производства</i>	9,470	12,644

## 12. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.) 2023</u>
Расходы на рекламу	2,203	263
Агентская комиссия	5,714	6,957
Расходы на оплату труда	17,272	12,076
Бесплатная раздача рекламных материалов	2,444	2,120
Отчисления на социальные нужды	4,297	3,044
Роялти	6,234	4,742
Расходы на сбор информации и изучение рынка	1,733	1,643
Расходы на аренду	2,717	2,865
Расходы связанные с маркетплейсами	8,948	-
Прочие	7,025	7,064
<b>Итого</b>	<b><u>58,587</u></b>	<b><u>40,774</u></b>

## 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.) 2023</u>
Доходы в виде восстановления оценочного резерва по предстоящим отпускам	685	43
Прочие доходы	935	740
<b>Итого</b>	<b><u>1,620</u></b>	<b><u>783</u></b>

## 14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.) 2023</u>
Курсовые разницы	111	381
Прочие расходы	1,417	1,104
<b>Итого</b>	<b><u>1,528</u></b>	<b><u>1,485</u></b>

## 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 01.01.2025 г. вступили в силу положения Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ, изменяющие ставку по налогу на прибыль с 20% до 25%. В связи с изменением ставки Компанией произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату 31.12.2024 г. Информация об осуществленных корректировках приведена в таблице ниже.

	<b>(тыс. руб.)</b>		
<b>Показатель</b>	<b>Сумма до пересчета</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Сумма после пересчета</b>
ОНА	18,871	4,718	23,589
ОНО	85	21	106

Разницы, возникшие в результате пересчета величины ОНА и ОНО в результате изменения ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 отражены по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Ретроспективный пересчет величины ОНА и ОНО не требуется.

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

		(тыс. руб.)	
Код *	Показатель	2024	2023
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	(3,518)	42,953
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	18,203	23,854
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0,028	0
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	23,589	18,193
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	0,106	0,028
Е	Постоянная разница за период	0,709	0,388
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	18,175	23,854
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	23,483	18,165
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	5,308	(5,689)
3А	Эффект изменения временных разниц***	0,611	(5,689)
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	4,697	-
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	(0,049)	(2,979)
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	5,259	(8,668)
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	0,703	(8,591)
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	(0,141)	(0,078)
8	<b>Чистая прибыль</b>	<b>1,741</b>	<b>34,285</b>

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	6,442	5,320	14,837
Резерв по возвратам продукции и сомнительным долгам	14,329	10,878	7,659
Прочее	2,818	2,005	1,358
<b>Итого</b>	<b>23,589</b>	<b>18,203</b>	<b>23,854</b>

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются ее участники «ПАНИНИ С.п.А», Италия (99%) и «Панини Верлагс Гмбх», Германия (1%), а также их дочерние и зависимые компании.

Структура группы Компаний ПАНИНИ:

Наименование компании	Страна	Характер отношений
ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС (Panini Russia)	Россия	
Waterfall Italia S.p.A. (материнская компания Panini S.p.A. Italia)	Италия	Контроль
I.D.4 S.r.l. (материнская компания Panini S.p.A. Italia)	Италия	Влияние
Panini America, Inc.	США	Компания относится к одной группе лиц
Panini Brasil Ltda.	Бразилия	Компания относится к одной группе лиц
Panini Chile	Чили	Компания относится к одной группе лиц
Panini España SA	Испания	Компания относится к одной группе лиц
Panini France SA	Франция	Компания относится к одной группе лиц
Panini Medya Yayincilik ve Ticaret A.S.	Турция	Компания относится к одной группе лиц
Panini México SA	Мексика	Компания относится к одной группе лиц
Panini S.p.A Przedstawicielstwo w Polsce	Польша	Компания относится к одной группе лиц
Panini S.p.A. Italia	Италия	Контроль
Panini Suisse AG	Швейцария	Компания относится к одной группе лиц
Panini UK Ltd.	Великобритания	Компания относится к одной группе лиц
Panini Verlags GmbH	Германия	Компания относится к одной группе лиц

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются только в безналичной форме, без авансовых платежей.

В 2024 году Компания осуществляла операции с основным участником Компании - «ПАНИНИ С.п.А.».

#### 16.1. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы представлены ниже:

##### Основное хозяйствующее общество:

Связанная сторона	2024		2023	
	Выручка с НДС, тыс. руб.	Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС, тыс. руб.	Выручка с НДС, тыс. руб.	Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС, тыс. руб.
«ПАНИНИ С.п.А» - товары и работы по производству оригинал-макетов печатных изданий/ услуги перевода	840	74.970	888	56,261

#### 16.2. Обязательства

##### Основное хозяйствующее общество:

Связанная сторона	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
«ПАНИНИ С.п.А» за товары и услуги	131,229	150,467	154,589

##### Другие связанные стороны:

Связанная сторона	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
«Panini UK Ltd. Великобритания» за услуги	1,709	1,598	1,219

### 16.3. Дебиторская задолженность

#### Основное хозяйствующее общество:

Связанная сторона	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
«ПАНИНИ С.п.А» за товары и услуги	945	105	94

### 16.4. Движение денежных средств (строка 4121 ОДДС)

#### Основное хозяйствующее общество:

Связанная сторона	(тыс. руб.)	
	2024	2023
«ПАНИНИ С.п.А» На оплату товаров, работ, услуг	(94,207)	(60,383)

### 16.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов основному управленческому персоналу Компании было начислено краткосрочное вознаграждение в размере 6,898 тыс. руб. и 5,193 тыс. руб. соответственно. Основным управленческим персоналом Компании является Генеральный директор Компании.

Вознаграждение основного управленческого персонала с НДФЛ	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Заработная плата	6,898	5,193
<b>Итого</b>	<b>6,898</b>	<b>5,193</b>

### 17. КУРСЫ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ДЕЙСТВОВАВШИЕ НА ДАТУ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,68	89,69	70,34
Евро	106,10	99,19	75,66

### 18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании произвело оценку влияния событий после отчетной даты и пришло к выводу, что не требуется уточнять активы, обязательства, капитал, доходы и расходы Компании. (см п.15 Пояснений)

### 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особо чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Усиление политической напряженности в регионе, а также международных санкций в отношении российского бизнеса и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Эта операционная среда оказывает существенное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Компания продолжает отслеживать ситуацию и реализовывать комплекс мер, направленных на минимизацию влияния возможных рисков на деятельность и финансовое положение Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности существенные судебные споры с участием Компании отсутствуют.

### **Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 Марта 2025 года



Е. А. Розанова

В. В. Малыгина