

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2024 ГОДА И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД  
ООО «ПАНАСОНИК РУС»**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество зарегистрировано 23 сентября 2004 года Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. ОГРН № 1047796709510

Адрес местонахождения Общества: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31г, Эт/Пом Антр. 1 Эт/10.

Организационная структура Общества с ограниченной ответственностью «Панасоник Рус» (далее по тексту - Общество).

Состав и компетенция органов управления Обществом:

- Участниками и владельцами долей Уставного капитала Общества являются Акционерное общество «Панасоник Маркетинг (СНГ)» (Финляндская Республика) – 99,87% и АО «Панасоник Холдинг» (Королевство Нидерландов) – 0,13%;
- Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Исполнительным органом является Генеральный директор - Кожевников Сергей Борисович. В конце 2022 года в Обществе сформирован Совет директоров (наблюдательный совет). Некоторые виды полномочий по управлению Обществом переданы Председателю Совета Директоров (п.8.6. раздела 8. «Совет Директоров» Устава Общества).

Основными видами деятельности ООО «Панасоник Рус» являются:

- оказание информационных услуг (сбор, обобщение и систематизация информации и проведение анализа данных) о потенциальных рынках сбыта потребительских товаров, маркированных торговыми знаками «PANASONIC/TECHNICS/i-PRO», на территории России и в странах СНГ,
- сбор, систематизация и анализ общей информации по продажам и маркетингу товаров, маркированных торговыми знаками «PANASONIC/TECHNICS/i-PRO»), на территории Казахстана, Кыргызстана в рамках заключенных контрактов с АО «Панасоник Маркетинг (СНГ)», Финляндия.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Панасоник Рус» включает показатели вспомогательной деятельности Филиала в Казахстане: Филиал ООО «Панасоник Рус» (БИН 180441007120) в Республике Казахстан, г. Алматы, ул. Достык, д. 192, 3-й этаж. Филиал выделен на отдельный баланс с отдельным расчетным счетом.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Панасоник Рус» за отчетный период составила 24,2 чел., за 2023 год составила 25,5 человек.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2024:

1 доллар США = 101,6797 рублей; 1 Евро = 106,1028 рублей.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2023:

1 доллар США = 89,6883 рублей; 1 Евро = 99,1919 рублей.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2022:

1 доллар США = 70,3375 рублей; 1 Евро = 75,6553 рублей.

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Панасоник Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 (ред. от 11 апреля 2018г.) № 34н, стандартами бухгалтерского учета и отчетности, другими нормативными документами, принятыми в области бухгалтерского учета и отчетности. Данные годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Отдельные сравнительные показатели были реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с представлениями текущего года.

### **1.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

#### *1.1.1. Признание НМА*

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4. ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые Обществу переданы (имеются) исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4. ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, и имеют стоимостную оценку, их учет ведется на отдельном счете 97 или забалансовых счетах.

#### *1.1.2. Амортизация НМА*

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
- Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

#### *1.1.3. Переходные положения*

### **1.2. Основные средства**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

#### *1.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 руб.

#### *1.2.2. Определение инвентарного объекта*

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

#### 1.2.3. Проверка на обесценение ОС

- Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### 1.2.4. Амортизация ОС

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
- Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) - линейный способ.

#### 1.2.5. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

#### 1.2.6. Списание ОС с учета

- Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
- Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

### 1.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К Запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- сырье и материалы, предназначенные для выполнения работ и оказания услуг.

#### 1.3.1. Единица бухгалтерского учета запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

- 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.

#### 1.3.2. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

- Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» используются.  
ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится 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.
- При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### *1.3.3. Резерв под обесценение запасов*

- В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
- Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на последнее число календарного года.
- Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета финансовых результатов 90.02. В случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшаются те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.
- Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### *1.3.4. Способ признания управленческих расходов*

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **1.4. Денежные средства и их эквиваленты**

Краткосрочные депозитные вклады сроком менее 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами. Депозиты сроком более 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями.

- Любые Депозитные вклады и сертификаты, как признаваемые, так и не признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Депозитные счета Специальные счета в банках», субсчет 03 «Депозитные счета».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## 1.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 № 167н.

### 1.5.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

- Общество формирует резерв на оплату отпускных в бухгалтерском учете по нормативному методу расчета оценочных обязательств.
- Величина резерва рассчитывается исходя из количества дней отпуска, на которые работники имеют право на конец отчетного периода и/или календарного года, с учетом взносов на обязательное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Ставка взносов на обязательное страхование составляет 30% от фонда оплаты труда. Ставка взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,2% от фонда оплаты труда.

### 1.5.2. Оценочные обязательства в отношении выплат вознаграждений (премий) работникам по итогам квартала, года.

- Общество формирует резерв на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам квартала, года в бухгалтерском учете по нормативному методу расчета оценочных обязательств.
- При этом при расчете резерва учитываются показатели и критерии, утвержденные в соответствии с порядком, предусмотренным Положением об оплате труда Общества.
- Если на конец отчетного года оценочное обязательство по выплате отпускных, вознаграждений (премий) работникам меньше отраженного в учете, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство по выплате отпускных, вознаграждений (премий) работникам превышает отраженный в бухгалтерском учете, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

### 1.5.3. Оценочные обязательства в отношении выданных покупателям гарантий.

1.5.3.1. В отношении товаров, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров купли-продажи с покупателями предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, Общество признает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке.

1.5.3.1.1. Величина оценочного обязательства определяется на основании прошлого опыта работы Общества с товарами, на которые предоставляется собственная гарантия Общества.

1.5.3.1.2. При реализации товаров, в части гарантий, предоставляемых Обществом (сверх гарантий изготовителя), оценочное обязательство в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров признается (корректируется) не менее, чем 2 раза в год: по состоянию на 31 марта и на 31 декабря.

1.5.3.1.3. Гарантия, предоставляемая Обществом, действует в течение гарантийных сроков, регламентируемых сервисной политикой Изготовителя, дифференцированных и отображаемым по группам товаров в гарантийном талоне. Принимается во внимание - расходы по удовлетворению законных требований потребителей могут наступать в течение периода - начиная с 1-го месяца после продажи товаров и заканчивая 91-ым.

1.5.3.2. Осуществленные затраты на гарантийный ремонт относятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности относятся на расходы на продажу.

## 1.6. Прочие поступления и прочие платежи в отчете о движении денежных средств Общества. Дополнительные пояснения

Строка прочие поступления (стр 4119) в размере 67 041 тыс. руб включает в себя сумму процентов полученных по краткосрочным депозитам и возмещения по агентским контрактам с АО «Панасоник Маркетинг (СНГ)».

Строка прочие платежи (стр 4129) в размере 87 010 тыс. руб. включает платежи, связанные с уплатой налогов, за исключением налога на прибыль и налогов, связанных с оплатой труда.

## 1.7. ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 № 114н (в редакции изменений, принятых приказом Минфина России от 20 ноября 2018 № 236н).

1.7.1. Общество использует балансовый метод на основе Рекомендации № Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» Фонда НРБУ БМЦ.

- Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах «СуммаПР» и «СуммаВР» регистра бухгалтерии (показатели «ПР» и «ВР») в проводках не отражаются.
- Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.
- Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

1.7.2. Используются субсчета третьего порядка к счету 99.02 «Налог на прибыль»:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» при выполнении регламентной операции «Расчет налога на прибыль»);
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА) и 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) при выполнении регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»).

В связи с изменением с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль организаций, которая будет составлять 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ), произведен пересчет числящихся в учете отложенных налоговых активов и обязательств. Пересчет осуществлен на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, т.е. на 31 декабря 2024 г., возникшая в результате пересчета разница отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах в размере 2 121 тыс. руб. В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. остатки отложенных налоговых активов и обязательств отражены с учетом их пересчета.

1.7.3. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

За 2024 год	По данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	По данным налогового учета, тыс. руб.	Постоянные разницы, тыс. руб.
Налоговая база по налогу на прибыль	91 065	90 018	1 047
За 2024 год	По данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	По данным налогового учета, тыс. руб.	Постоянные налоговые обязательства, тыс. руб.
налог на прибыль	18 610	18 004 (январь-декабрь)	606

Справочно – Временные и постоянные разницы за 2024:

Наименование актива/обязательства	Временные и постоянные разницы за период
	2024 г.
Оценочные обязательства и резервы	63 608
Товары	15 344
Прочее	644
Итого временные разницы	79 596
Постоянные разницы	606
Налог на прибыль	(16 489)
в т.ч.	
- текущий налог на прибыль	(18 610)
- сальдированная сумма отложенного налога	2 121

### 1.8. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

#### 1.8.1. Учет при получении имущества в аренду.

- Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
- В случае признания предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

### 1.9. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

*1.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации, а именно:*

- оказание маркетинговых, консультационных услуг, услуг по обработке информации (договор Shared Service, НДС не облагаемый),
- оказание услуг логистического, сервисного и технического регулирования, услуг в сфере планирования (договор Shared Service, НДС 20%),
- выполнение поручений Принципала (PMCIS), направленных на поддержание продаж на территории стран присутствия Принципала (агентское соглашение № AA2022 от 05.12.2022),
- обеспечение законных интересов Владельцев Изделий на территории стран СНГ (агентский договор с PMCIS от 31.12.2019 г. № PRA-004),
- оказание услуг по проведению семинаров, консультированию для самостоятельного проведения Заказчиком инсталляции и настройки продуктов, маркированных товарными знаками Panasonic, Technics, i-PRO,
- оказание услуг по сервисной и технической поддержке Заказчиком в связи с продуктами, маркированными товарными знаками Panasonic, Technics, i-PRO,
- продажа запасных частей в целях обеспечения гарантийных обязательств в связи с ранее проданными Обществом товарами,
- предоставление части арендуемых на Шаболовке помещений в субаренду (договор с ООО «ЕПЛАЗА»), данный вид деятельности прекратился с 1 марта 2025 года.

*1.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- в виде положительной курсовой разницы;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- в виде процентов, полученных по договорам банковского счета;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- в виде поступлений от реализации основных средств, нематериальных активов и прочего имущества;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- в виде сформированного дохода при конвертируемых операциях;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- прочие доходы.

#### **1.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

1.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с оказанием услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

1.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- в виде сформированного расхода при конвертируемых операциях;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

**Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах Общества**

№ п/п	Статья Прочие Доходы	2024 г	2023 г
1	Курсовые разницы (свернуто)	5 855	92 403
2	Доход от отмены резерва по гарантийным обязательствам	34 295	45 415
3	Прочие доходы	7 229	3 854
4	Доход от отмены резерва по обесценению стока	3 009	3 246
<b>ИТОГО</b>		<b>50 388</b>	<b>144 918</b>

№ п/п	Статья Прочие Расходы	2024 г	2023 г.
1	Списание задолженности по истечении срока давности или которая не может быть достоверно подтверждена на конец финансового года		45 659
2	Создание резерва под оценочные обязательства	3 000	21 463
3	Убытки от продажи валюты (свернуто)	15 397	11 223
4	Восстановление НДС по списанному в потери товару	0	6 555
5	Расходы на услуги банков	484	1 331
6	Прочие	213	189
<b>ИТОГО</b>		<b>19 094</b>	<b>86 420</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	49 523	(41 051)	-	(10 061)	9 850	(3 522)	-	-	-	39 463	(34 723)
	5110	за 2023г.	13 546	(9 837)	35 977	-	-	(31 214)	-	-	-	49 523	(41 051)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	(8)	-	-	805	805	(805)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5103	за 2024г.	1 975	(1 700)	-	(1 882)	1 820	(167)	-	-	-	93	(48)
	5113	за 2023г.	1 975	(1 502)	-	-	-	(199)	-	-	-	1 975	(1 700)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5104	за 2024г.	47 548	(39 351)	-	(8 179)	8 030	(3 347)	-	-	(805)	798	(33 870)
	5114	за 2023г.	11 571	(8 335)	35 977	-	-	(31 015)	-	-	-	47 548	(39 351)

**1.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		-	-	-	-
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-





**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		поступление					выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2024г.	283 744	-	284 869	-	-	-	(283 744)	-	-	-	-	-	-	-	284 869	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	302 240	-	283 744	-	-	(302 240)	-	-	-	-	-	-	-	-	283 744	
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	252 127	-	256 651	-	-	(252 127)	-	-	-	-	-	-	-	-	256 651
Авансы выданные	5531	за 2023г.	10	-	252 127	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252 127
	5512	за 2024г.	14 065	-	14 515	-	-	(14 065)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 515
Прочая	5532	за 2023г.	27 598	-	14 065	-	-	(27 598)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 065
	5513	за 2024г.	2 616	-	10 765	-	-	(2 616)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 765
Расчеты по налогам	5533	за 2023г.	253 391	-	2 616	-	-	(253 391)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 616
	5514	за 2024г.	14 936	-	2 938	-	-	(14 936)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	2 938
Итого	5534	за 2023г.	21 241	-	14 936	-	-	(21 241)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	14 936
	5500	за 2024г.	283 744	-	284 869	-	-	(283 744)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	284 869
	5520	за 2023г.	302 240	-	283 744	-	-	(302 240)	-	-	-	-	-	X	-	-	-	283 744

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	100 054	32 118	-	(100 054)	-	-	-	-	-	32 118
	5580	за 2023г.	157 843	100 054	-	(157 843)	-	-	-	-	-	100 054
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	19 729	20 277	-	(19 729)	-	-	-	-	-	20 277
	5581	за 2023г.	27 614	19 729	-	(27 614)	-	-	-	-	-	19 729
авансы полученные	5562	за 2024г.	202	53	-	(202)	-	-	-	-	-	53
	5582	за 2023г.	802	202	-	(802)	-	-	-	-	-	202
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	20 737	11 506	-	(20 737)	-	-	-	-	-	11 506
	5583	за 2023г.	13 844	20 737	-	(13 844)	-	-	-	-	-	20 737
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	59 313	282	-	(59 313)	-	-	-	-	-	282
	5586	за 2023г.	73 238	59 313	-	(73 238)	-	-	-	-	-	59 313
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2024г.	73	-	-	(73)	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	133	73	-	(133)	-	-	-	-	-	73
Итого	5550	за 2024г.	100 054	32 118	-	(100 054)	-	X	-	-	-	32 118
	5570	за 2023г.	157 843	100 054	-	(157 843)	-	X	-	-	-	100 054

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	91 409	81 310	(74 816)	(34 295)	63 608
в том числе:						
Оценочное обязательство по вознаграждениям по итогам года работы	5701	10 303	63 606	(52 950)	-	20 959
Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	5702	64 806	-	(5 566)	(34 295)	24 945
оценочное обязательство по неиспользованному отпуску	5703	16 300	17 704	(16 300)	-	17 704

### Дополнительные пояснения:

Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию рассчитывается на основе коэффициента отношения величины фактически понесенных затрат на ремонт за пять лет, предшествующих отчетной дате, к сумме соответствующей реализации техники. Полученный коэффициент умножается на сумму выручки от реализации продукции, гарантийные обязательства по которой по состоянию на отчетную дату не исполнены. Порядок расчета оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года не изменился по сравнению с порядком расчета, применяемым по состоянию на 31 декабря 2023 года. Часть оценочного обязательства будет исползована в течение 12 месяцев после отчетной даты, а так же в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетного периода в зависимости от срока гарантии на реализованную технику.

Оценочное обязательство по вознаграждению по итогам года работы начислено как ожидаемый руководством Общества процент (10% в 2024 году включая социальные начисления, 10% в 2023 году) от суммы расходов на оплату труда за отчетный период. Планируется, что выплаты за счет оценочного обязательства будут проведены в апреле-мае 2025 года

## 2.6. Раскрытие информации о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности

### 2.6.1. Структура доходов по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Вид выручки	2024 год		2023 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от реализации товаров	2 006	0,43	7 933	2,13
Прочая выручка	468 968	99,57	364 447	97,87
<b>Итого</b>	<b>470 974</b>	<b>100,00</b>	<b>372 380</b>	<b>100,00</b>

### 2.6.2. Структура расходов по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Вид расхода	2024 год		2023 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, (%)
Себестоимость товаров	0	0,00	0	0,00
Затраты на оплату труда	145 791	31,39	116 417	25,06
Рекламные расходы	206	0,04	653	0,14
Логистические расходы	270	0,06	-43	-0,01
Расходы по сопровождению ERP-систем	7 203	1,55	15 255	3,28
Расходы по аренде помещений	23 180	4,99	21 650	4,66
Услуги по сопровождению офиса	6 927	1,49	6 395	1,38
Оценочное обязательство по вознаграждению персонала	55 679	11,99	29 238	6,29
Прочие, связанные с затратами труда, расходы	6 958	1,50	2 194	0,47
Сервисные расходы	8 566	1,84	38 959	8,39
Социальные налоги	21 060	4,53	30 195	6,50
Командировочные расходы	21 704	4,67	18 507	3,98
Лицензионные платежи (бренд)	0	0,00	0	0,00
Амортизационные отчисления	6 563	1,41	11 342	2,44
Консультационные услуги	9 598	2,07	8 902	1,92
Юридические услуги	10 885	2,34	10 752	2,31
Прочие расходы	139 880	30,12	74 074	15,95
<b>Итого</b>	<b>464 470</b>	<b>100,00</b>	<b>384 489</b>	<b>82,78</b>

2.7. Информация о связанных сторонах

2.7.1. Ключевой управленческий персонал

Сумма краткосрочных вознаграждений сотрудникам, которые являются ключевым управленческим персоналом, составляет 3'442 тыс. руб. в 2024 году. (в 2023 г. - 2'062 тыс. руб.).

2.7.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Компании группы Панасоник являются связанными сторонами для Общества.

(тыс.руб.)

Виды операций	2024 год		2023 год	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>Реализация продукции, товаров (работ, услуг)</b>				
8021875 PANASONIC CONNECT CO. LTD.	1 816		1 639	
8025758 Panasonic Business Support Europe G		-		-
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	460 128		353 867	
8025909 Panasonic Connect Europe GmbH	4 980		5 719	
8027307 Panasonic Industrial Europe		-		-
8039279 Panasonic Avionics Corporation				
<b>Приобретение товаров (работ, услуг)</b>				
27884 Panasonic Appliances Digital Technology				
29376 Panasonic Marketing CIS Oy				
8020000 Panasonic Corporation (brand licence fees - использование торговой марки)				
8021150 Panasonic Corp Connected Solutions				
8021721 Panasonic i-PRO Sensing Solutions				
8021868 Panasonic Connect Co.				
8021869 PANASONIC CONNECT CO. LTD. MEDIA ENTERTAINMENT BD			68	
8021883 PANASONIC CORPORATION HEAD OFFICE STAFF DIVISION				
8025755 Panasonic Europe B.V.				
8025758 Panasonic Business Support Europe Hamburg				
8025759 Panasonic Business Support Europe Ltd, Bracknell			8	
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy			829	
<b>Начисление дивидендов</b>				
8039064 Panasonic Holding (Netherlands) B.V.	13			
29376 Panasonic Marketing CIS Oy	9 666			

## 2.7.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Виды операций	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>Дебиторская задолженность</b>				
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	262 646		237 411	
8021875 PANASONIC CONNECT CO. LTD.	561		525	
8025909 Panasonic Connect Europe GmbH	1 038		326	
<b>Кредиторская задолженность</b>				
8020000 Panasonic Corporation (brand licence fees - использование торговой марки)				

**Дополнительные пояснения:**

Расчеты по дебиторской задолженности, указанной в таблице, осуществляются в течение 3 месяцев, форма расчетов – безналичные платежи на расчетный счет ООО «Панасоник Рус».

Расчеты по кредиторской задолженности в адрес Panasonic Marketing CIS Oy осуществлялись в 2024 году на условиях «отсрочка платежа на 180 дней» путем безналичных платежей с расчетного счета ООО «Панасоник Рус».

Расчеты по кредиторской задолженности в адрес остальных Поставщиков осуществляются на условии «платеж до 15 числа следующего месяца» путем безналичных платежей с расчетного счета ООО «Панасоник Рус».

Сумма оплат (дивиденды) в адрес Panasonic Marketing CIS Oy в 2024 году составила 8 214 тыс. руб. (в 2023 г. - 0 тыс. руб.).

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. НДС

2.1.1 Нумерация счетов-фактур осуществляется в хронологическом порядке с начала календарного года.

2.1.2 Раздельный учет по НДС.

Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции по договорам выполнения работ, оказания услуг.

Под не облагаемыми НДС операциями понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ.

Суммы предъявленного НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным как для осуществления облагаемых операций, так и для операций, освобождаемых от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости согласно следующему алгоритму:

- пропорция для распределения суммы предъявленного НДС определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период;
- по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
- если в течение текущего налогового периода Общество не осуществляет отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, то пропорция для распределения рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется с использованием специального регистра учета «Распределение НДС», предусмотренного в бухгалтерской программе 1С.Бухгалтерия.

2.1.3 При осуществлении операций, освобожденных от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ, Общество применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В целях применения «правила 5%» Общество определяет за квартал долю расходов по не облагаемым НДС операциям (**Доля РН**) по следующей формуле:

$$\text{Доля РН \%} = \frac{\text{Р необл} + \text{Р косв} \times \left( \frac{\text{В необл}}{\text{В общ}} \right)}{\text{Р общ}}$$

где:

**Р необл** — расходы, непосредственно относящиеся к не облагаемым НДС операциям

**Р косв** — сумма общих (косвенных) расходов, которые невозможно отнести только к облагаемым или не облагаемым НДС операциям

**В необл** — выручка от не облагаемых НДС операций  
**В общ** — общая выручка без НДС;  
**Р общ** — общая величина совокупных расходов ( $P_{\text{необл}} + P_{\text{обл}} + P_{\text{общ}}$ ), где  $P_{\text{обл}}$  — расходы, непосредственно относящиеся к облагаемым НДС операциям

## 2.2. Налог на прибыль

2.2.1 Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

2.2.2 Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, формируются бухгалтерской программой 1С.Предприятие

2.2.3 Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ).

## 2.3. Изменения в учетной политике в 2024 году

В учетной политике в 2024 году изменения не вносились.

## 2.4. Ожидаемые изменения в учетной политике в 2025 году

Изменений в учетной политике не ожидается.

## 2.5. Информация о рисках

### Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

### Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.	2024 год	2023 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	284 869	283 744
Денежные средства и денежные эквиваленты	630 503	597 585
<b>Итого</b>	<b>915 372</b>	<b>881 329</b>

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

## **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Все обязательства Общества подлежат погашению в течение 1-2 месяцев после отчетной даты.

## **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

## **Валютный риск**

Основной валютный риск возникает в области дебиторской задолженности, которая формируется по валютным операциям в евро. Срок погашения задолженности в соответствии с условиями контракта 180 дней с момента возникновения.

## **Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, в Республике Казахстан. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации и Республики Казахстан, которым присущи особенности развивающихся рынков. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с санкционными ограничениями, другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес на указанных территориях.

В 2024 году ожидается продолжение санкционной политики со стороны США и Евросоюза в отношении российских компаний, ожидается расширение списков санкционных товаров и лиц. Продолжатся меры по борьбе с обходом санкций. Планируется усиление контроля за товарами двойного назначения, высокотехнологическими товарами, электронными компонентами. Таким образом, ожидается продолжение напряжённой ситуации в экономических отношениях между Россией и Западом, что сказывается на ведении экономической деятельности российскими компаниями. Однако, несмотря на введённые санкции, Общество продолжает свою работу. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## ***Допущение о непрерывности деятельности***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных в разделе «Условия осуществления деятельности», на деятельность Общества.

Общество не имеет намерений прекратить деятельность в Российской Федерации и располагает достаточными ресурсами для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения деятельности в обозримом будущем. Общество будет продолжать гарантийное обслуживание проданных товаров в течение срока гарантии. В течение 12 месяцев после отчетной даты общество рассчитывает получать денежные поступления от оказания услуг связанным сторонам в рамках действующего договора, а также в случае необходимости использовать имеющиеся на момент подписания данной финансовой отчетности ресурсы, а именно:

- денежные средства и их эквиваленты в размере 630 503 тыс. руб.,

- поступлений от покупателей по имеющейся дебиторской задолженности в размере 284 869 тыс. руб.

Общество не имеет денежных средств в банках, попавших под санкции.

На текущий момент нет необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков.

Оценка финансового состояния ООО «Панасоник Рус» на краткосрочную перспективу:

- Коэффициент текущей ликвидности

$$(\text{строка баланса } 1200 / \text{строки баланса } (1500-1540)) = 917\,546 / (150\,816 - 84\,786) = 13,90$$

Норма коэффициента  $\geq 2,0$

- Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$(\text{строки баланса } (1300-1100) / \text{строка баланса } 1200) = (804\,878 - 38\,307) / 917\,547 = 0,84$$

Норма коэффициента  $>0,1$  (10%)

### **Налоговая система Российской Федерации**

Налоговая система Российской Федерации в текущих условиях характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Компании, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена. Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться. Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

**2.6. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

«31» марта 2025 года

