Общество с ограниченной ответственностью

«ПАНЛАЙН»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

г. Новосибирск

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленные в текстовой и табличной форме (далее – Пояснения), являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ПАНЛАЙН» (далее – Общество).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ПАНЛАЙН» № 2-УП/2022 от 30 декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПАНЛАЙН» (Общество) сокращенное наименование ООО «ПАНЛАЙН»,

ИНН/КПП 5405040498/540501001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 22 апреля 2019г., за основным государственным регистрационным номером 1195476031816

Адрес места регистрации: 630126, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Город Новосибирск г.о., Новосибирск г., ул. Выборная, здание 199/6, офис 203

Почтовый адрес: 630126 Россия, г. Новосибирск, а/я 14

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
177 чел.	218 чел.	254 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
- 25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии
- 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
- 25.93 Производство изделий из проволоки, цепей и пружин
- 25.94 Производство крепежных изделий
- 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки
- 31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли
- 31.02 Производство кухонной мебели
- 31.09 Производство прочей мебели
- 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования
- 43.32 Работы столярные и плотничные
- 46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами
- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
- 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам
- 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта

- 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ПАНЛАЙН» не имеет филиалов и представительств.

ООО «ПАНЛАЙН» имеет следующие обособленные подразделения (не выделенные на самостоятельный баланс):

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 630540, Новосибирский район, с. Плотниково, ул. Школьная 10А, КПП 543345001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 115230 Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатино-Садовники, ш. Каширское, д. 3, к. 2, стр. 4, помещ., 28/4 нежилая комната № 55 КПП 772445002

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 390042 Рязанская область, г. Рязань ул. Промышленная, 21, КПП 622945001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 390028, Рязанская область, г. Рязань, ул. Прижелезнодорожная, 32.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества Семьянов Владимир Вячеславович

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г. представляет собой следующее:

Учредитель Семьянов Владимир Вячеславович, доля 60 %;

Учредитель Попова Олеся Сергеевна, доля 40%.

Бенефициарные владельцы: Семьянов Владимир Вячеславович, гражданин Российской Федерации

Попова Олеся Сергеевна, гражданка Российской Федерации

1.5. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудиторская фирма "МИАЛаудит", ОГРН 1025401926549, член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006048734

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенность события после отчетной даты определяется по качественному и количественному значению анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и по степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (далее ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024-2025 годах Общество не имело:

- бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ,

- договоров строительного подряда, подпадающих под критерии Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

-поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

-не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

В 2025 году долгосрочные финансовые вложения не осуществлялись.

2.2. Последствия изменения законодательства

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2025 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 09.04.2024 № 143 «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н и отдельных положений некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- С 01 апреля 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, изменены принятые ранее содержание и формы бухгалтерской отчетности Организации, в соответствии с требованиями и правилами, предъявляемыми ФСБУ 4/2023. Новые формы бухгалтерской отчетности применяются на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 - № 8 к ФСБУ 4/2023, формируемые в бухгалтерской конфигурации 1С: Предприятие 8 в качестве регламентированных отчетов.

Существенные изменения принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности заключаются в:

- детализации показателей, содержащих существенную информацию об отдельных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;
- добавлении, исключении и переименовании некоторых показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- изменении структуры отчета об изменениях капитала;
- изменение структуры и детализации некоторых табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Детализация показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год на каждую отчетную дату и за каждый отчетный период, представленный в настоящей отчетности.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ПАНЛАЙН» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующую дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.5. Нематериальные активы

Общество применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы (кроме нематериальных активов группы «исключительные права использования») отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация этих нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Нематериальные активы, входящие в группу «права использования полезных моделей» оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость НМА формируется на основании отчета независимого оценщика. Для объектов нематериальных активов в группе «права использования полезных моделей» с неопределенным сроком полезного использования устанавливается периодичность проведения переоценки сроком не реже, чем 1 раз 3 года. Переоценка производится путем привлечения независимого оценщика.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. С 01.01.2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств, распорядительным документом руководителя назначаются ответственные лица по месту нахождения объектов основных средств

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые несущественными в бухучете, учитываются на сч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». К нему открыты субсчета:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Этот счет активный, и он нужен для отражения сведений по объекту о количестве и стоимости;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов». Этот счет пассивный, и он нужен для отражения затрат на объекты. По нему нет количественного учета и он действует аналогично сч. 02 по амортизации.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического

обслуживания объектов основных средств в случае если эти затраты составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Модель учета объектов всех групп - по амортизируемой стоимости (первоначальной для земельных участков). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»(далее ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н .

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи;

Товары являются частью запасов, предназначенные продажи;

Затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса.

В соответствии с пунктам 9 ФСБУ 5/2019, запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.

Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.
В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.
В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в отчетном периоде у предприятия отсутствуют.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на договорных сроках.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.
В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.
Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.
Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.
Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, неисключительные права пользования программным обеспечением, базами данных, доступ иных лиц к которым организация не имеет возможности ограничить (размещенных в облачной инфраструктуре, управляемой и контролируемой Поставщиком) и другие.
Период списания расходов будущих периодов определятся исходя из условий сделок.
Если условиями сделок срок использования расходов будущих периодов не установлен, срок их использования устанавливается 5 лет, исходя из требования п. 4 ст. 1235 ГК РФ.
Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.
Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" 8/2010 (далее ПБУ 8/2010), пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:
оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
сумма оценочного обязательства рассчитывается как суммарное произведение количества не использованных дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) каждого сотрудника организации на его средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей изложено в п. 2.7.

- резерв под обесценение финансовых вложений.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений изложено в п. 2.9.

- резерв по гарантийному ремонту.

Резерв создается исходя из предполагаемой суммы расходов на ремонт по гарантийным обязательствам. Оценочное обязательство пересматривается на конец отчетного года.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.
Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.
Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.
Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.
Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.14 Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также:
- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:
- договоров лизинга;
- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.
Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.
Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды.
Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.
Расчет фактической стоимости ППА
Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:
- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);
- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Обязательство по ДУВОС создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА.
Сформированные ППА не переоцениваются.
Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные во время использования предмета аренды учитываются в качестве самостоятельных основных средств.
Если работы по улучшению предмета аренды произведены организацией после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию.
Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
Критерием существенности для пересчета является изменение ставки дисконтирования более чем на 50%, либо изменение срока аренды и арендных платежей на величину более 25% от первоначального значения.
В случае изменения условий договора аренды, не являющихся существенными, при пролонгации договора на прежних условиях, при пересмотре срока ППА размер ставки дисконтирования, выбранный ранее при принятии ППА на учет, не пересматривается.
В случае поступления нового предмета аренды в результате оформления дополнительного соглашения к существующему договору аренды, размер ставки дисконтирования, выбранный для ранее принятых на учет ППА по этому договору, не пересматривается.
При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.
Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:
а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.
В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.15 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

В состав прочих доходов Организация относит:

А) Доходы от сдачи имущества в аренду.
Б) Доходы от неустойки за неисполнение условий договора
В) Доходы от курсовых разниц
Г) Доходы по прочей реализации

Д) Доходы от реализации имущественных прав
Е) Доходы от ликвидации основных средств
Ж) Доходы в виде процентов по займам выданным

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Товары, готовая продукция, материалы и долгосрочные активы к продаже, переданные на реализацию агенту (комиссионеру), объекты недвижимости, переданные покупателю, права собственности на которые находятся на государственной перерегистрации, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

2.19 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.
Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.
В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов, а именно:
А) Расходы амортизации имущества сданного в аренду
Б) Расходы от неустойки за неисполнение условий договора
В) Расходы от курсовых разниц
Г) Расходы по прочей реализации
Д) Расходы от реализации имущественных прав
Е) Расходы от ликвидации основных средств
Ж) Расходы на услуги банков
З) Проценты по займам полученным

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.
Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, услуги по переработке давальческого сырья, возвратные отходы.
Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.
Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке «Коммерческие расходы».
Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.20 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 трёх месяцев;
стоимость уступки прав требований, оплата по которым ожидается к получению в срок до трех месяцев;
Данные активы Общество отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.22 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.
Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно в период: 01 октября – 31 декабря. Дата проведения инвентаризация устанавливается приказом по предприятию.

2.23 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты

хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.
Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.24 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Анализ финансовых показателей

Обществом не составляется годовой отчет. Для исполнения требования ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", а настоящих пояснениях приводится анализ экономических показателей и расчет величины чистых активов.

Финансовое состояние ООО «ПАНЛАЙН» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями:

Виды финансовых показателей	31.12.2025	31.12.2024	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал (1700/1300)	6,81	7,85	-
2. Оценка ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы 1200/(1500-1530)	1,01	1,04	>1
3. Оценка рентабельности			
Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж 2400/2110*100	1,72	2,78	-
4. Оценка имущественного положения			
Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса 1150/1600	0,22	0,08	-

Показатели финансовой устойчивости ООО Панлайн показывают, что в 2025 финансовая зависимость предприятия продолжает снижаться по сравнению с предыдущими отчетными периодами, собственный капитал компании показывает устойчивый рост. Коэффициент текущей ликвидности за 2025 год находится в рамках нормативных значений и свидетельствует о возможности своевременного расчета по обязательствам. Если говорить об эффективности работы компании, то коэффициент рентабельности продукции в 2025 году снизился по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Обеспечение деятельности предприятия производственными фондами в этом году существенно выросло- доля основных средств в активах растет..
Все вышеуказанное, а также рост величины чистых активов Общества свидетельствует что предприятие способно продолжать свою деятельность в течении последующих 12 мес., то есть соблюдается принцип непрерывности деятельности.

тыс. р

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	28328	27838	27862
Результаты исследований и разработок	1120		-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-
Основные средства	1150	315301	113974	94118
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170		-	-
Отложенные налоговые активы	1180	66894	20582	14789
Прочие внеоборотные активы	1190	22159	3986	12183
Запасы	1210	495521	612291	531144
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	823	4418	573
Дебиторская задолженность*	1230	496539	469714	406646
Финансовые вложения краткосрочные	1240		-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30459	106329	134953
Прочие оборотные активы	1260	701	655	584
ИТОГО активы	-	1456724	1359787	1222851
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410		-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	57980	19165	16802
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	1070	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	164765	24471	35272
Заемные средства краткосрочные	1510	303733	238049	141509
Кредиторская задолженность	1520	636915	874220	936721
Доходы будущих периодов **	1530		-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	12370	6721	2889
Оценочные обязательства	1520	65815	23977	21878
ИТОГО пассивы	-	1242646	1186603	1155070
Стоимость чистых активов	-	214078	173185	67781

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, созданных Организацией, приведена в таблице 3.2 табличной формы настоящих Пояснений.
Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов приведена в таблице 3.3 табличной формы настоящих Пояснений.
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав приведена в таблице 3.4 табличной формы настоящих Пояснений.
Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в таблице 3.5 табличной формы настоящих Пояснений.
Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах приведена в таблице 3.6 табличной формы настоящих Пояснений.

На отчетную дату отсутствуют авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

В составе нематериальных активов Общества учтен объект Исключительная лицензия на право пользования полезной моделью по патенту № 204439 «Стеновая сэндвич-панель». В связи с тем, что достоверно определить срок использования данной полезной модели в производственной деятельности предприятия на дату составления отчетности не представляется возможным по причине отсутствия аналогов, данный объект НМА имеет неопределенный срок полезного использования.

Справедливая стоимость данного объекта НМА составляет 27095 тыс. руб. Справедливая стоимость определена на основании справки независимого оценщика

Проведение оценки осуществлялось независимым оценщиком ЧПО Шут А.В. «Бюро судебных экспертиз» в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Независимым оценщиком использовался доходный подход.

Организацией проведена проверка на обесценение нематериальных активов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2024 года, признаков обесценения выявлено не было.

4.2. Основные средства и капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 4.1 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств приведена в таблице 4.3 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о балансовой стоимости основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблице 4.4 табличной формы настоящих Пояснений.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2024-2025 гг. не было.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2024-2025 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2025 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

Переоценка ОС не проводилась.

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в таблице 4.5 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость приведена в таблице 4.6 табличной формы настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств на отчетную дату представлена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1150 «Основные средства».

Стоимость авансов, уплаченных Обществом организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 составляет 1990 тыс. руб. В бухгалтерском балансе указанные авансы представляются в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

По состоянию на 31.12.2025 авансы, уплаченные Обществом организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

4.3. Арендованные основные средства

Организация является арендатором по договорам аренды земельных участков, недвижимого и движимого имущества Арендуемое имущество в полном объеме используется в основной производственной деятельности Организации.

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и не признает право пользование активом и обязательство по аренде, арендные платежи в отношении следующих договоров аренды, признаются расходом периода:

Тыс. руб

Характер договора аренды	Основание для применения п. 11 ФСБУ 25/2018	Начислено арендных платежей за 2025 год	Величина будущих арендных платежей
Аренда офиса	Срока аренды менее 12 месяцев	1080	5400
Аренда эл/станции	Рыночная стоимость менее 300 тыс	66	330
Аренда пресса для бумаги	Рыночная стоимость менее 300 тыс	594	2970

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования их номинальных величин, из которой также формируется фактическая стоимость права пользования активом.

В 2025г. организацией не осуществлялись затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Пересмотр стоимости прав пользования активами и арендных обязательств в связи с изменениями стоимости арендной платы либо в связи с пересмотром сроков действия договоров аренды:

Тыс. руб

Группа предметов аренды	Основание для пересмотра	Изменение, отнесенное на стоимость права пользования активом	Изменение, включенное в прочие доходы
Оборудование	Пересмотр сроков действия договоров	45481	
	Изменение арендных платежей	(76)	
Здания	Пересмотр сроков действия договоров	96347	
Земельные участки	Увеличение величины арендных платежей	17950	
	Изменение арендных платежей	(520)	
Офисные помещения	Изменение намерения продлевать срок аренды	(4531)	
ИТОГО	-	**154651**	

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает суммы авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ставка дисконтирования по новым объектам ППА выбиралась равной ставке, по которой арендатор в 2025г привлекал заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составила 27,57% по состоянию на 01.04.25г, 22,29%- на 01.09.25г и 20,30%- на 01.10.25г. Изменение ставки произведено в связи с изменением ставки кредитования со стороны Альфа-банк и МеталлИнвестБанк.

Ставка дисконтирования по уже принятым к учету объектам не пересматривалась в связи с несущественностью изменения.

В течение 2025 года остаточная стоимость выбывших ППА составила 50,3 тыс. руб.

В отчетном периоде затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, в виде неотделимых улучшений арендованных объектов составили следующие величины:

Производственная площадка с. Плотниково, ул. Школьная, 10А (ОП Плотниково) -31483 тыс руб

Производственная площадка г. Рязань, ул. Прижелезнодорожная, 32 (ОП Рязань)- 24493 тыс руб.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2025 г. при оценке задолженности по аренде, не было.

Потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2025 году не выявлено.

4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе расходов будущих периодов стр. «Прочие внеоборотные активы» отражены следующие активы:

тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Неисключительные лицензии на право использования программных продуктов и баз данных, доступ к которым невозможно ограничить (сроком более 12 месяцев)	217	138
Сертификаты на готовую продукцию (сроком более 12 месяцев)	2341	1858
Итого:	**2558**	**1996**

4.5. Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – выявлены признаки обесценения запасов, фактическая себестоимость отдельных запасов превысила их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату признано обесценение запасов в сумме 8612 тыс. руб.

Авансы поставщикам по запасам на 31.12.2025 составили 91155 тыс. руб., на 31.12.2024 -271289 тыс. руб.

Информация о балансовой стоимости запасов, сверки остатков в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе видов

запасов приведена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы настоящих Пояснений

Информация о резерве под снижение стоимости МПЗ

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей, в т.ч. по	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	На конец года
	За 2025	1571889	7220503	(180748)	8611644
	За 2024		1571889		1571889
Резервы под снижение стоимости материалов	За 2025	1279494	7220503		8499997
	За 2024		1279494		1279494
Резервы под снижение стоимости готовой продукции	За 2025	292395		(180748)	111647
	За 2024		292395		292395

По состоянию на 31.12.24г в залог переданы сырье и материалы:

-залоговой стоимостью 75000 тыс. руб.- по договору залога № 72-20004/1099-1 от 14.06.24 по кредитной линии № 72-20004/1099 Сибирскому ф-лу ПАО «Промсвязьбанк»;

-залоговой стоимостью 75000 тыс. руб.- по договору залога № 72-20004/1097-1 от 27.05.24 по кредитной линии № 72-20004/1099 Сибирскому ф-лу ПАО «Промсвязьбанк»;

-залоговой стоимостью 75000 тыс. руб.- по Генеральному соглашению № 24/ГА/0038-04-1от 27.05.24 Сибирскому ф-лу ПАО «Промсвязьбанк»;

По состоянию на 31.12.25г таковые отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», а также о наличии просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы настоящих Пояснений.
Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности», а также о наличии просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.2 табличной формы настоящих Пояснений.
Информация о резерве по сомнительным долгам

Тыс. руб

	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
Резерв по сомнительным долгам всего, в т.ч. по	**За 2025**	**4386**	**7710**		**(964)**	**11133**
	За 2024	**4408**	**113**		**(135)**	**4386**
Покупателям и заказчикам	За 2025	299	451		(448)	302
	За 2024	299	7		(7)	299
Авансам выданным	За 2025	3074	6622		(444)	9252
	За 2024	3184			(113)	3074
Прочим дебиторам	За 2025	1014	637		(72)	1579
	За 2024	926	106		(18)	1014

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса – обеспечена.

тыс. руб.

Статья бухгалтерской отчетности	На начало 2024 года	На конец 2024 года	На начало 2025 года	На конец 2025 года
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	134954	106329	106329	30459
4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»	134954	-	106329	-
4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	-	106329	-	30459

У Организации имеются следующие возможности привлечь дополнительные денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года, в том числе:
На отчетную дату открыта кредитная линия в АО «АЛЬФА-БАНК» на общую сумму 350 млн. руб., из которых не использовано 94207 тыс. руб.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года нет.

4.8. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 750 тыс. руб. Все доли в уставном капитале оплачены в полном объеме.

В соответствии с уставом, имеется резервный капитал, состоящий из резерва на покрытие убытков стоимостью 37 тыс. руб.

В 2024-2025 гг. движения уставного и резервного капиталов не было.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.
В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 12370 тыс. руб., который отражен в бухгалтерском балансе по статье 1540 «Оценочные обязательства».. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

Оценочное обязательство, касающееся судебного разбирательства по иску, полученному в 2024 г. от ИП Агафонова, составляет сумму 1070 тыс. руб. Суть иска состоит в требовании поставки, якобы неисполненной Обществом в 2021м г. Продукция для перепоставки ИП Агафонову произведена, ее себестоимость на 31.12.25 составляет 1070 тыс. руб. Ожидаемый срок ее самовывоза ИП Агафоновым составляет более года, поэтому оценочное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств.
Информация о величине оценочных обязательствах на начало и конец 2025 года и ее изменениях приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» табличной части настоящих Пояснений.

Резерв по гарантийному ремонту не создавался в связи с предварительной оценкой несущественности его размера.

4.10. Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

тыс. руб.

Вид обязательства	Срок погашения	Остаток на 31 декабря 2025 года	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
1. Банковские кредиты		**255793**	**215500**	**140000**
АЛЬФА- БАНК АО	2026	255793		
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	2025			
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	2025		215500	140000
2. Займы		**47500**	**19500**	
Физические лица	2026	47500	19500	
3. Краткосрочные проценты	2026	**439**	**3048**	**1509**
ИТОГО краткосрочные обязательства		**303733**	**238049**	**141509**
ВСЕГО обязательств		**303733**	**238049**	**141509**

Информация об изменении величины обязательств по займам (кредитам) и суммах процентов:

тыс. руб.

Вид обязательства	Изменение величины обязательств за 2025 год			Сумма процентов за 2025 год		Сумма процентов за 2024 год	
	Погашение	Поступление	Изменение по сроку погашения	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Краткосрочные							
1. Банковские кредиты	**1135238**	**1175531**		**52833**	**55645**	**30319**	**28947**
АЛЬФА- БАНК АО	480759	736552		22184	22184		
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	265642	265642		8594	8594		
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	388838	173338		22055	24867	30319	28947
2. Займы	**22000**	**50000**		**2131**	**1929**	**1037**	**869**
Физические лица	22000	50000		2131	1929	1037	869
ВСЕГО	**1157238**	**1225531**		**54964**	**57574**	**31356**	**29816**

Информация о включении процентов в стоимость инвестиционных активов или прочих расходов:

тыс. Руб

Проценты за период/вид расхода	Включены в стоимость инвестиционного актива		Включены в прочие расходы	**ИТОГО**
	По целевым заимствованиям	По не целевым заимствованиям		
Начисленные проценты за 2025 год			68466	**68466**
Начисленные проценты за 2024 год			38219	**38219**

Обязательства заимодавцев на отчетную дату по перечислению денежных средств полностью исполнены, суммы займов (кредитов) на отчетную дату были получены в полном объеме, в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров).
Информация о наличии и изменении обязательств по кредитам и займам также приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключение оценочных обязательств)» табличной формы настоящих Пояснений.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка

тыс. руб

Номенклатурная группа реализации	Сумма выручки за 2025 год	Сумма выручки за 2024 год
Сэндвич-панели	**3462882**	**3561573**
Оптовая торговля	**117465**	**109570**
Фасонные элементы	**99228**	**73521**
ИТОГО	**3778537**	**3561573**

Себестоимость

тыс. руб

Номенклатурная группа реализации	Сумма себестоимости продаж за 2025 год	Сумма себестоимости продаж за 2024 год
Сэндвич-панели	**2682373**	**2956439**
Оптовая торговля	**75552**	**67507**
Фасонные элементы	**67409**	**51563**
ИТОГО	**2900269**	**3131163**

тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	2751684	3084888
Затраты на оплату труда	84707	39157
Отчисления на социальные нужды	26745	11704
Амортизация	23913	16850
Прочие затраты	291722	38959
Итого по элементам затрат	**2943658**	**3191559**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(43388)	(60397)
Коммерческие и управленческие расходы	688868	520007
Итого расходов по обычным видам деятельности	**3589137**	**3651169**

тыс. руб.

Коммерческие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	9646	7594
Затраты на оплату труда	37606	14785
Отчисления на социальные нужды	11540	4185
Амортизация	14726	4099
Прочие затраты	376303	339912
Всего	**449821**	**370575**

тыс. руб.

Управленческие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	27563	27241
Затраты на оплату труда	61375	27568
Отчисления на социальные нужды	18887	8036
Амортизация	46641	19890
Прочие затраты	84581	66697
Всего	**239047**	**149432**

Информация о расходах по обычным видам деятельности (совокупно) представлена в таблице 10 «Затраты на производство» табличной формы настоящих Пояснений.

За 2025 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 5540 тыс. руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2025 год составили 2 тыс. руб. Стоимость использованного газа составила 807 тыс. руб.

За 2024 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 2178 тыс. руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2024 год составили 2 тыс. руб. Стоимость использованного газа составила 564 тыс. руб.

5.2. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов Организации:

тыс. руб

Вид прочих доходов/расходов	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Проценты к получению, в том числе		
Проценты по займам	10351	13278
ИТОГО	**10351**	**13278**
Прочие доходы, в том числе:		
Курсовые разницы		1383
Излишки при инвентаризации	3384	3210
Доходы от прочей реализации	4293	21566
Доходы по претензиям	802	2455
Штрафы, пени, неустойки	1035	
Прочие доходы (менее 5 % от показателя прочих доходов)	371	792
ИТОГО	**9885**	**29406**
Проценты к уплате, в том числе		
Проценты по кредитам и займам	54929	31538
Проценты по аренде (дисконт)	13537	6681
ИТОГО	**68466**	**38219**
Прочие расходы, в том числе:		
Курсовые разницы	247	1180
Начисление резерва по сомнительным долгам	7264	411
Расходы от прочей реализации	1747	19649
Расходы от ликвидации основных редств	1671	

Услуги банка	3564	1264
Расходы по претензиям	3104	3069
Расходы прошлых лет		7954
Пени по налогам и сборам	10668	
Премии покупателям	14468	
Штрафы, пени, неустойки	1903	
Прочие расходы (менее 5 % от показателя прочих расходов)	7257	13070
ИТОГО	**48893**	**46597**

В отчетности свернуты следующие прочие доходы и расходы:

- от полученных от экспедиторов и перевыставленных покупателям штрафов, неустоек;

- от ликвидации основных средств;

- от реализации каждой номенклатуры запасов;

- курсовые разницы

- от восстановления резерва по сомнительным долгам и списания дебиторской задолженности по одному и тому же контрагенту

5.3. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 31006 тыс. руб.

За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 33036 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2024 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(19742)	(27002)
Постоянный налоговый расход (доход)	(7498)	(2605)
Налог на прибыль, в т. ч.:	(27240)	(29607)
Отложенный налоговый расход (доход)	7498	3430

В том числе за счет пересчета на ставку 25%	X	686
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(34738)	(33036)
Прочий налоговый расход (налоговые санкции (пени))		

Постоянный налоговый расход в 2025 году возник в основном в связи осуществлением расходов, направленных на социальные нужды

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА), представленных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

Вид ОНА	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Основные средства	6806	3529	1696
Готовая продукция	30	76	
Материалы	2145	351	9
Оценочные обязательства	3345	1680	578
Расходы будущих периодов	871	1737	190
Резервы сомнительных долгов	2783	1096	882
Арендные обязательства	50913	12111	11430
ИТОГО	66894	20582	14789

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (ОНО), представленных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

Вид ОНО	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Основные средства	50671	12306	11274
Готовая продукция	286	25	21
Материалы	9		
Доходы будущих периодов	14		28
Нематериальные активы	6984	6832	5477
Полуфабрикаты	15	2	2
ИТОГО	57980	19165	16802

5.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выпажена в иностранной валюте

п. 22 ПБУ 3/2006

тыс. руб.

Вид курсовых разниц		Курсовые разницы за 2025 год	Курсовые разницы за 2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	Подлежащих оплате в иностранной валюте		
	Подлежащих оплате в рублях	247	203
ИТОГО		247	203

Курсовые разницы в указанных суммах (свернуто) были зачислены на счета прочих доходов (расходов). если курсовые разницы зачислялись в установленных ПБУ 3/2008 случаях на счет добавочного капитала, раскрыть здесь информацию о таком факте с указанием сумм.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31 декабря 2025, руб.	Курс на 31 декабря 2024, руб.
Доллар США	83,6118 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	97,6823 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро
Юань	11,6751 за 1 Юань	13,4272 за 1 Юань

Иной курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, не применялся.

5.5. Формирование ОДДС

В составе строки «Прочие платежи по финансовым операциям», в том числе отражены платежи по аренде в сумме 17229 тыс. руб.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Налог на добавленную стоимость отражен свернуто по строке 4129 "Прочие платежи") и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС, перечисленных в бюджет.

По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04¬09/2355).

Детализация денежных потоков

тыс. руб.

Показатель отчета о движении денежных средств	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
4119 «Прочие поступления»	**881**	**18990**
Поступления НДС		18045
Платежи по претензиям	881	919
Прочие		26
4129 «Прочие платежи»	**140222**	**114868**
Платежи НДС	44366	
Платежи по уступке прав требований	58901	98630

Пени	10291	1945
Платежи по премиям покупателям	13835	1569
Оплата комиссий по обеспечениям полученным	3571	6361
Прочие	9258	6363
Денежные потоки от инвестиционных операций		
4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)»	**6000**	
Процентные займы, предоставленные	6000	
4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»	**6000**	
Процентные займы, предоставленные	6000	
Денежные потоки от финансовых операций		
4329 «Прочие платежи»	**17229**	**19729**
Погашение обязательства по аренде (за исключением процентов по аренде и НДС)	17229	19729

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

Состав связанных сторон:

№ п/п	Связанная сторона	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом		
1	Семьянов Владимир Вячеславович	Генеральный директор , участник с долей 60% в уставном капитале
2	Попова Олеся Сергеевна	Участник с долей 40 % в уставном капитале
3	ИП Семьянов Владимир Вячеславович	Контролируется одним и тем же физическим лицом – Семьяновым Владимиром Вячеславовичем
4	ИП Попова Олеся Сергеевна	Контролируется одним и тем же физическим лицом – Поповой Олесей Сергеевной
Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)		
3	ООО «БАЗИЛИК»	Контролируется одним и тем же физическим лицом – Семьяновым Владимиром Вячеславовичем
4	ООО «СИГМА»	Контролируется одним и тем же физическим лицом – Семьяновым Владимиром Вячеславовичем

Физическим лицом, обладающим конечным контролем, является Семьянов Владимир Вячеславович

На 31 декабря 2025 г. конечными контролирующими бенефициарами Общества являются граждане Российской Федерации:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным
Семьянов Владимир Вячеславович	Доля участия в уставном капитале Организации – 60 %
Попова Олеся Сергеевна	Доля участия в уставном капитале Организации – 40 %

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.
В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами

тыс. руб

Связанная сторона	Вид операции	За 2025 год			За 2024 год		
		Объем операции	Условия, сроки и форма расчетов	Списанная дебиторская задолженность	Объем операции	Условия, сроки и форма расчетов	Списанная дебиторская задолженность
1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом							
1.1 Основное хозяйственное общество (физические лица, обладающие конечным контролем)							
ИП Семьянов Владимир Вячеславович	Покупка	16195	Оплата денежными средствами		68934	Оплата денежными средствами	
	Продажа	756	Оплата денежными средствами		-		
	Аренда имущества	55145	Оплата денежными средствами		19209	Оплата денежными средствами	
	Полученные займы	52131	Оплата денежными средствами		21037	Оплата денежными средствами	
	Уступка прав требований		Оплата денежными средствами		157484	Оплата денежными средствами	
1.2 Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, физические лица							
ИП Попова Олеся Сергеевна	Уступка прав требований	-			34470	Оплата денежными средствами	
	Покупка	125	Оплата денежными средствами		-		

	Аренда имущества	219	Оплата денежными средствами		-		
2. Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)							
ООО БАЗИЛИК	Покупка	15261	Оплата денежными средствами		-		
	Продажа	174	Оплата денежными средствами		-		

Задолженность со связанными сторонами:

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025			Сальдо расчетов на 31 декабря 2024		
		Дебиторская *	Резерв	Кредиторская	Дебиторская *	Резерв	Кредиторская
1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом							
1.1 Основное хозяйственное общество (физические лица, обладающие конечным контролем)							
ИП Семьянов Владимир Вячеславович	Покупка			143025	-	-	150976
	Продажа	756	-				
	Аренда имущества			28092			
	Полученные займы			47939			19737
	Уступка прав требований			210997			269798
1.2 Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, физические лица							
ИП Попова Олеся Сергеевна	Уступка прав требований			34270	-	-	34370
	Аренда имущества			69			
2. Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)							
ООО БАЗИЛИК	Продажа	174					

*дебиторская задолженность отражена без учета резерва по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было

В отчетном году организация получила следующие обеспечения:
- залог имущества по кредитной линии от ИП Семьянова В В на сумму 144000 тыс. руб;

Существенные денежные потоки между Организацией и ее дочерними, зависимыми или основными обществами отражены в отчете о движении денежных средств в составе следующих показателей:

тыс. руб.

Код строки		2025	2024

	Наименование показателя	Всего	По основному хозяйственному обществу	Всего	По основному хозяйственному обществу
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего			8	8
4111	«Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»			8	8
4120	Платежи - всего	109142	109142	158295	158295
4121	«Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»	50241	50241	59665	59665
4129	«Прочие платежи»	58901	58901	98630	98630
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления – всего	50000	50000	20000	20000
4311	получение кредитов и займов	50000	50000	20000	20000
4320	Платежи – всего	38493	38493	19225	19225
4323	«Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов»	22000	22000	500	500
4329	«Прочие платежи»	16493	16493	18725	18725

Выплаты основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 год, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т. п. платежи, выплаченные в 2025 году и подлежащие выплате в 2026 году, в пользу основного управленческого персонала, составили 8310 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют

6.3. События после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является создание в январе 2026г. Филиала ООО «ПАНЛАЙН» г. Рязань с передачей полномочий по начислению и выплате вознаграждений по трудовым отношениям и соответствующим открытием расчетного счета. Простое обособленное подразделение ОП Рязань закрыто.

Других существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество оценивает влияние возможных событий на финансово-хозяйственные результаты как несущественное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3. Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, 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 финансовую отчетность. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. Правовые риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

5. Страновые и региональные риски

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

6.5. Условные факты и непрерывность деятельности

Информация об остатках выданных и полученных Организацией обеспечений обязательств в разрезе видов приведена в таблице 9 «Обеспечения обязательств» табличной формы настоящих Пояснений.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что однако не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2025 г. 214078 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г.173185 тыс. руб. имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

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

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6.6. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году организацией выявлены существенные ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

А именно, в 2025 году установлено, что ряд поставщиков Организации имеет признаки технических компаний. Данное обстоятельство в целях минимизации налоговых последствий по НДС привело к необходимости исключения из состава налоговых вычетов 2022-2024 гг сумм НДС, предъявленных данными поставщиками в размере 24143 тыс. руб.:

2024 г- 4503 тыс. руб.

2023 г.-288 тыс. руб.

2022г. -19352 тыс. руб.

Указанная сумма НДС уплачена в бюджет и списана за счет собственных средств организации.

На основании п. 3 ПБУ 22/2010 и требований Учетной политики некорректное осуществление налоговых вычетов в 2022-2024 гг признано существенной ошибкой, поскольку может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за 2025г. В результате в соответствии с требованиями п.9 ПБУ 22/2010 осуществлен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2022-2024 гг. (ретроспективный пересчет). Поскольку основным периодом совершения ошибки является 2022 год, скорректировано вступительное сальдо по соответствующим статьям обязательств и капитала на 31 декабря 2023 года как самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 11 ПБУ 22/2010).

Сумма корректировки вступительного сальдо на 31.12.2023г. составляет 19640 тыс. руб (сумма ошибок за 2022-2023гг)

Корректировки показателей 2023-2024 годы представлены в таблице

Баланс 2023 г

Строка	Наименование показателя	Значение показателя до корректировки	Значение показателя после корректировки	Разница
1370	Нераспределенная прибыль	66994	47354	(19640)
1300	Итого по разделу III	67781	48141	(19640)
1520	Кредиторская задолженность	936721	956361	19640
	В том числе: Расчеты по НДС	3379	23019	19640
1500	Итого по разделу V	1102996	1122636	19640

Баланс 2024 г

Строка	Наименование показателя	Значение показателя до корректировки	Значение показателя после корректировки	Разница
1370	Нераспределенная прибыль	172397	148254	(24143)
1300	Итого по разделу III	173184	149041	(24143)
1520	Кредиторская задолженность	874220	898363	24143
	В том числе: Расчеты по НДС	30605	54748	24143
1500	Итого по разделу V	1142967	1167110	24143

Изменения капитала отражены в стр. 3340 «Иные изменения, в том числе исправления ошибок» отчета об изменениях капитала за 2024 год.

«20» марта 2026 г.

Генеральный директор Семьянов В.В.