

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2025 ГОДА И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ПАНАСОНИК РУС»**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Адрес местонахождения Общества: 115191, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер Холодильный, д. 3, к. 1, стр. 3.

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

Состав и компетенция органов управления Обществом:

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

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

Основными видами деятельности ООО «Панасоник Рус» являются:

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

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

Среднегодовая численность работающих в ООО «Панасоник Рус» за отчетный период составила 25,2 чел., за 2024 год составила 24,2 человек.

Среднегодовая численность работающих в Алматинском Филиале ООО «Панасоник Рус» за отчетный период составила 10 чел., за 2024 год составила 9,4 человек.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США (руб. за долл.)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Панасоник Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

ООО «Панасоник Рус» формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления участникам, Банкам, иным заинтересованным пользователям может составляться ежеквартально или за каждое полугодие.

Промежуточная бухгалтерская отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая бухгалтерская отчетность.

Она включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. По решению Общества, по требованию закона или по запросам заинтересованных пользователей в нее могут быть включены пояснения, отчет о движении денежных средств и другие формы.

Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности — не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом составления (за квартал / полугодие).

1.1. Нематериальные активы

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

1.1.1. Признание НМА

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

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

1.1.2. Амортизация НМА

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

• Интернет страницы	• 4-15 лет
• Товарные знаки	• 10-15 лет
• Разработки	• 4-15 лет

1.1.3. *Переходные положения*

1.2. Основные средства

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

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

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

1.2.2. *Определение инвентарного объекта*

Инвентарным объектом основных средств признается:

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

1.2.3. *Проверка на обесценение ОС*

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

1.2.4. *Амортизация ОС*

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

1.2.5. *Способ учета затрат на ремонт ОС*

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

1.2.6. *Списание ОС с учета*

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

Сроки полезного использования ОС

Здания и сооружения	10-100 лет
Машины и оборудование	3-27 лет
Вычислительная и оргтехника	3-27 лет
Транспорт	5-16 лет
Прочие	3-23 лет

1.3. Запасы

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

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

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

1.3.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

1.3.2. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

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

1.3.3. Резерв под обесценение запасов

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

1.3.4. Способ признания управленческих расходов

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

1.4. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

1.5. Оценочные обязательства

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

1.5.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

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

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

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

1.5.3. Оценочные обязательства в отношении выданных покупателям гарантий

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

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

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

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

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

1.6. Доходы

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

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

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

- оказание маркетинговых, консультационных услуг, услуг по обработке информации (договор Shared Service, НДС не облагаемый),
- оказание услуг логистического, сервисного и технического регулирования, услуг в сфере планирования (договор Shared Service, НДС 20%),
- выполнение поручений Принципала (PM CIS), направленных на поддержание продаж на территории стран присутствия Принципала (агентское соглашение № AA2022 от 05.12.2022),
- выполнение поручений Принципала (PM CIS), направленных на оказание услуг по подтверждению соответствия продукции заявленным требованиям на территории стран присутствия Принципала (агентское соглашение № б/н о подтверждении соответствия качества продукции заявленным требованиям от 06.11.2018),
- обеспечение законных интересов Владельцев Изделий на территории стран СНГ (агентский договор с PM CIS от 31.12.2019 г. № PRA-004),
- оказание услуг по проведению семинаров, консультированию для самостоятельного проведения Заказчиком инсталляции и настройки продуктов, маркированных товарными знаками Panasonic, Technics, i-PRO,
- оказание услуг по сервисной и технической поддержке Заказчиком в связи с продуктами, маркированными товарными знаками Panasonic, Technics, i-PRO,
- продажа запасных частей в целях обеспечения гарантийных обязательств в связи с ранее проданными Обществом товарами,
- предоставление части арендуемых на Шаболовке помещений в субаренду (договор с ООО «ЕПЛАЗА») (до 28.02.2025 г., прекращение договора с 1 марта 2025 года).

1.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

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

1.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

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

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

1.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

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

1.8. Изменения в учетной политике в 2025 году

В учетной политике в 2025 году были утверждены формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом и основанные на формах из приложений № № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

1.9. Ожидаемые изменения в учетной политике в 2026 году

Изменений в учетной политике не ожидается.

2. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Информация о наличии и движении нематериальных активов (строка 1110 Бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		Списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	2025	39 463	(34 723)	-	(25 212)	22 768	(1 991)	14 251	(13 947)
	2024	49 523	(41 051)	-	(10 061)	9 850	(3 522)	39 463	(34 723)
в том числе:									
Программы ЭВМ	2025	805	(805)	-	-	-	-	805	(805)
	2024	805	(798)	-	-	-	(8)	805	(805)
из них исключительные права	2025	805	(805)	-	-	-	-	805	(805)
	2024	805	(798)	-	-	-	(8)	805	(805)
Другие НМА	2025	38 658	(33 918)	-	(25 212)	22 768	(1 991)	13 446	(13 141)
	2024	48 718	(40 254)	-	(10 061)	9 850	(3 515)	38 658	(33 918)
из них исключительные права	2025	38 565	(33 870)	-	(25 212)	22 768	(1 981)	13 353	(13 083)
	2024	46 743	(38 554)	-	(8 178)	8 031	(3 347)	38 565	(33 870)

2.2. Информация о наличии и движении основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		Списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства - всего	2025	76 076	(61 830)	3 296	(52 416)	49 198	(3 817)	35 568	(25 061)
	2024	84 376	(71 389)	4 300	(12 600)	12 600	(3 040)	76 076	(61 830)
в том числе:									
Здания	2025	33 706	(28 793)	-	(33 194)	28 562	(281)	512	(512)
	2024	33 706	(28 512)	-	-	-	(281)	33 706	(28 793)
Офисное оборудование	2025	20 849	(19 899)	2 436	(9 877)	11 139	(442)	18 312	(14 106)
	2024	32 307	(31 685)	702	(12 160)	12 160	(374)	20 849	(19 899)
Транспортные средства	2025	5 006	(2 190)	-	-	-	(1 252)	5 006	(3 442)
	2024	5 006	(939)	-	-	-	(1 252)	5 006	(2 190)
Другие виды основных средств	2025	16 514	(10 947)	860	(9 345)	9 497	(1 843)	11 738	(7 002)
	2024	13 356	(10 253)	3 598	(439)	439	(1 134)	16 514	(10 947)

2.3. Информация о наличии и движении отложенных налоговых активов и обязательств (строки 1180, 1420 Бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024, по ставке 20%		На 31.12.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Доходы будущих периодов	-	-	-	1 210
Курсовые разницы	-	-	-	0
Косвенные производственные расходы	16	-	-	-
Кредиторская задолженность	279	159	244	119
Материалы	161	-	115	-
Основные средства	-	-	0	16
Оценочные обязательства	13 772	-	7 355	-
Расходы будущих периодов	-	-	2 138	-
Товары	3 836	-	3 194	-
Итого	18 065	159	13 046	1 345

2.3.1. Информация о постоянных налоговых обязательства/активах и отложенных налогах

	2025	2024
Налоговая база по налогу на прибыль		
По данным бухгалтерского учета	81 503	91 065
По данным налогового учета	53 732	90 018
Постоянные разницы	(2 948)	(11 654)
Временные разницы	(24 818)	10 606
Налог на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль	(20 376)	(16 489)
Изменение ОНА/ОНО	6 205	(2 121)
Налог на прибыль согласно ОФР 2411	(14 398)	(18 610)
Постоянные налоговые обязательства	964	606

2.4. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	284 869	-	255 883	284 869	255 883	-
	2024	283 744	-	284 869	(283 744)	284 869	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	256 651	-	219 001	(256 651)	219 001	-
	2024	252 127	-	256 651	(252 127)	256 651	-
Авансы выданные	2025	14 515	-	22 091	(14 515)	22 091	-
	2024	14 065	-	14 515	(14 065)	14 515	-
Прочая	2025	10 765	-	12 950	(10 765)	12 950	-
	2024	2 616	-	10 765	(2 616)	10 765	-
Расчеты по налогам	2025	2 938	-	1 800	(2 938)	1 800	-
	2024	14 936	-	2 938	(14 936)	2 938	-
Итого	2025	284 869	-	255 843	(284 869)	255 843	-
	2024	283 744	-	284 869	(283 744)	284 869	-

2.5 Денежные средства

Денежные эквиваленты в основном представлены короткими депозитами со сроком от нескольких дней, но не более 3 месяцев.

2.5.1 Прочие поступления и прочие платежи в Отчете о движении денежных средств:

Строка Поступление от Покупателей (стр 4111) в размере 434 581 тыс. руб. уменьшена на сумму возмещения по агентским контрактам с АО «Панасоник Маркетинг (СНГ)» (в размере 95 585 тыс.руб.).

Строка Платежи Поставщикам (стр 4121) в размере 220 705 тыс. руб. также уменьшена на сумму возмещения по агентским контрактам с АО «Панасоник Маркетинг (СНГ)» (в размере 95 585 тыс.руб.).

Строка прочие платежи (стр 4129) в размере 15 766 тыс. руб. включает платежи, связанные с уплатой налогов, за исключением налогов, подлежащих отражению в строках 4122, 4322 (налога на прибыль и единых взносов, связанных с оплатой труда) и 4322 (платежи по Дивидендам).

2.6 Информация о наличии и движении кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	87 208	55 720	(87 208)	55 720
	за 2024г.	100 054	87 208	(100 054)	87 208
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	20 277	18 339	(20 277)	18 339
	за 2024г.	19 729	20 277	(19 729)	20 277
авансы полученные	за 2025г.	53	0	(53)	0
	за 2024г.	202	53	(202)	53
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	11 506	10 900	(11 506)	10 900
	за 2024г.	20 737	11 506	(20 737)	11 506
прочая	за 2025г.	55 372	26 481	(55 372)	26481
	за 2024г.	59 313	55 372	(59 313)	55372
расчеты с подотчетными лицами	за 2025г.	0	-	0	-
	за 2024г.	73	-	(73)	-
Итого	за 2025г.	87 208	55 720	(87 208)	55 720
	за 2024г.	100 054	87 208	(100 054)	87 208

2.7 Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	63 608	48 666	(43 360)	(21 886)	47 028
	За 2024 г.	91 409	81 310	(74 816)	(34 295)	63 608
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	17 704	18 020	(12 330)	-	23 394
	За 2024 г.	16 300	17 704	(16 300)	-	17 704
Резерв ежегодных премий	За 2025 г.	20 959	30 646	(30 388)	(6 730)	14 487
	За 2024 г.	10 303	63 606	(52 950)	-	20 959
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	24 945	-	(642)	(15 156)	9 147
	За 2024 г.	64 806	-	(5 566)	(34 295)	24 945

2.8 Выручка и себестоимость в Отчете о финансовых результатах Общества

Основную долю в Выручке Общества составляют доходы по контрактам Shared Service (0% и 20% НДС). Выручка всего 431 153 тыс. руб, из них доходы по контрактам Shared Service 421 220 тыс. руб.

2.8.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Вид выручки	2025 год		2024 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от реализации товаров	338	0,08	2 006	0,43
Прочая выручка	430 815	99,92	468 968	99,57
Итого	431 153	100,00	470 974	100,00

2.8.2 Структура расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год		2024 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, (%)
Затраты на оплату труда	125 199	30,05	135 362	29,14
Рекламные расходы	-	-	206	0,04
Логистические расходы	-	-	270	0,06
Расходы по сопровождению ERP-систем	3 619	0,87	7 203	1,55
Расходы по аренде помещений	24 930	5,98	23 180	4,99
Услуги по сопровождению офиса	6 545	1,57	6 927	1,49
Оценочное обязательство по вознаграждению персонала	30 646	7,36	55 679	11,99
Прочие, связанные с затратами труда, расходы	24 045	5,77	6 958	1,5
Сервисные расходы	5 883	1,41	8 566	1,84
Социальные налоги	32 712	7,85	31 489	6,78
Командировочные расходы	18 339	4,40	21 704	4,67
Амортизационные отчисления	5 808	1,39	6 563	1,41
Консультационные услуги	114 705	27,53	130 000	27,99
Юридические услуги	9 874	2,37	10 885	2,34
Прочие расходы	14 351	3,44	19 478	4,19
Итого	416 656	100,00	464 470	100,00

2.9 Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах Общества

№ п/п	Статья Прочие Доходы	2025 г	2024 г
1	Курсовые разницы (свернуто)	-	5 855
2	Доход от отмены резерва по гарантийным обязательствам	15 156	34 295
3	Прочие доходы	8 429	7 229
4	Доход от отмены резерва по обесценению стока	-	3 009
	ИТОГО	23 585	50 388

№ п/п	Статья Прочие Расходы	2025 г	2024 г.
-------	-----------------------	--------	---------

1	Убытки от списания (ликвидации) и продажи внеоборотных активов	7 183	-
2	Создание резерва под оценочные обязательства	-	3 000
3	Убытки от продажи валюты (свернуто)	11 377	15 397
4	Расходы на услуги банков	813	484
5	Прочие	3 071	213
ИТОГО		22 444	19 094

2.10 Связанные стороны

2.10.1 Ключевой управленческий персонал

Сумма краткосрочных вознаграждений сотрудникам, которые являются ключевым управленческим персоналом, составляет 2 775 тыс. руб. в 2025 году. (в 2024 г. – 3 442 тыс. руб.).

2.10.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

Компании группы Панасоник являются связанными сторонами для Общества.

Основным хозяйственным обществом является 8029376 Panasonic Marketing CIS Oy.

Полный перечень связанных сторон можно увидеть на сайте компании Панасоник www.panasonic.com.

(тыс.руб.)

Виды операций	2025 год		2024 год	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)				
8021875 PANASONIC CONNECT CO. LTD.	-		1 816	
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	427 169		460 128	
8025909 Panasonic Connect Europe GmbH	2 604		4 980	
Начисление дивидендов				
8039064 Panasonic Holding (Netherlands) B.V.	30		13	
29376 Panasonic Marketing CIS Oy	23 220		9 666	

2.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Виды операций	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность				
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	228 891		262 646	
8021875 PANASONIC CONNECT CO. LTD.	-		561	
8025909 Panasonic Connect Europe GmbH	-		1 038	

Расчеты по дебиторской задолженности, указанной в таблице, осуществляются в течение 3-6 месяцев, форма расчетов – безналичные платежи на расчетный счет ООО «Панасоник Рус».

Расчеты по кредиторской задолженности в адрес Panasonic Marketing CIS Oy не осуществлялись в 2025, в 2024 году осуществлялись на условиях «отсрочка платежа на 180 дней» путем безналичных платежей с расчетного счета ООО «Панасоник Рус».

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

Сумма оплат (дивиденды) в адрес Panasonic Marketing CIS Oy в 2025 году составила 19 253 тыс. руб. (в 2024 г. - 8 214 тыс. руб.).

3. Информация о рисках

Основные принципы управления рисками

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

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

Кредитный риск

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

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.	2025 год	2024 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	219 001	256 651
Денежные средства и денежные эквиваленты	663 433	630 503
Итого	882 434	915 372

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

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

Риск ликвидности

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2026 году ожидается продолжение санкционной политики в отношении российских компаний. Продолжатся меры по борьбе с обходом санкций. Планируется усиление контроля за товарами двойного назначения, высокотехнологическими товарами, электронными компонентами. Электробытовые товары в 2026 году подорожают в связи с внедрением ИИ, дефицитом модулей оперативной памяти, увеличением налогового бремени, а также вводимой маркировкой, контрольными мероприятиями властей по борьбе с серым рынком. Тем не менее, Общество продолжает свою работу. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Допущение о непрерывности деятельности

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

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

- денежные средства и их эквиваленты в размере 663 433 тыс. руб.,
- поступлений от покупателей по имеющейся дебиторской задолженности в размере 219 001 тыс. руб.

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

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

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

- Коэффициент текущей ликвидности

$$(\text{строка баланса } 1200 / \text{строки баланса } (1500-1540)) = 919\,649 / (102\,750 - 47\,030) = 17$$

Норма коэффициента $\geq 2,0$

- Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$(\text{строки баланса } (1300-1100) / \text{строка баланса } 1200) = (841\,528 - 25\,973) / 919\,649 = 0,89$$

Норма коэффициента $> 0,1$ (10%)

Налоговая система Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации в текущих условиях характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Одним из ключевых факторов в 2025 году стало усиление государственного контроля и налоговой нагрузки.

Начиная с 2026 года повышение НДС на два процентных пункта, снижение порога для упрощенной системы налогообложения и ужесточение таможенного контроля создают серьезные сложности для ведения бизнеса. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Компании, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена. Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться. Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

Кожевников С.Б.

«31» марта 2026 года

