



ООО "ПАНАЛЕНД"

ОГРН 1237700936835 ИНН 9718242860

107564, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
БОГОРОДСКОЕ, УЛ КРАСНОБОГАТЫРСКАЯ, Д. 42, СТР. 1

Исх. 25/03-01 от 25 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ПАНАЛЕНД» за 2025 год

Все пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ПАНАЛЕНД» за 2025 год приведены в тысячах рублей.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПАНАЛЕНД» (ИНН 9718242860, КПП 771801001) зарегистрировано 25 декабря 2023 года основной государственный регистрационный номер 1237700936835.

Местонахождение Общества: 107564, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Богородское, ул. Краснобогатyrская, д. 42, стр. 1.

Основной вид деятельности Общества – торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

По состоянию на 31.12.2025 среднесписочная численность работающих составляет 1 (Один) человек.

На 31.12.2025 уставный капитал общества составляет 1 140 414 тыс. руб.

Состав участников на 31.12.2025:

- 0,0000088% номинал 10 тыс. руб. – Макеев Юрий Владимирович
- 99,9999912% номинал 1 140 404 тыс. руб. – МКООО «ПАНАЛЕНД-К» (ОГРН 1253900008120).

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества
- Генеральный директор

Генеральный директор Общества - Корнев Евгений Владимирович.

Бухгалтерский учет осуществляется физическим лицом Четвертухиной Наталией Александровной по договорам гражданско-правового характера № 1 от 15.02.2024 г. и № 2 от 14.02.2025 г.

Аудитор Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА» (ОГРН 1097746834393) ОРНЗ 120от06041005.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

2. Основные элементы учетной политики Общества:

Учет финансовых вложений

Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В первоначальную стоимость включаются любые затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Признание дополнительных расходов, связанных с приобретением финансовых вложений

Дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений учитываются следующим образом

дополнительные расходы (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), связанные с приобретением ценных бумаг (в том числе, акций, облигаций, векселей на вторичном рынке) признаются в первоначальной стоимости ценных бумаг в случае существенности сумм дополнительных расходов;

дополнительные расходы, связанные с выдачей займов (в том числе, путем покупки облигаций в процессе их первичного размещения и новации заемного обязательства в вексельное) в стоимость финансовых вложений не учитываются, а признаются в составе расходов отчетного периода в качестве прочих расходов;

дополнительные расходы, связанные с учреждением организаций (в том числе пошлина за регистрацию организаций), вкладами в совместную деятельность, приобретением дебиторской задолженности учитывается в стоимости финансовых вложений в случае их существенности.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением и учитываемые в стоимости финансовых вложений учитываются отдельно от покупной стоимости финансовых вложений.

В случае, когда дополнительные расходы не учитываются в стоимости финансовых вложений, такие расходы учитываются в составе расходов отчетного периода в качестве прочих расходов.

Уровень существенности определяется, исходя из условий хозяйствования.

Последующая оценка финансовых вложений в бухгалтерском учете

Акции акционерных обществ, государственные, муниципальные и корпоративные облигации, обращающиеся на фондовом рынке, а также прочие ценные бумаги, допущенные к обращению через организатора торговли на рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Их переоценка производится ежеквартально, путем корректировки оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка учетной стоимости облигаций производится без учета накопленного купонного дохода.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости с учетом резерва под обесценение.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

для векселей, вкладов в уставные капиталы, дебит. задолженность приобретенная на основании договора уступки прав требования - по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;

для акций, облигаций - по средней первоначальной стоимости каждой единицы.

для займов, предоставленных – по средней первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии ценных бумаг, по которым определяется рыночная стоимость – исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится (п. 22 ПБУ 19/02).

Доходы от финансовых вложений признаются в составе прочих доходов.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями фактов хозяйственной жизни, из которых она возникла.

Доходы отражаются по методу начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды в силу того, что нет уверенности в продлении договора аренды именно в отношении данного объекта аренды.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Ставка по налогу на прибыль в периоде с 25.12.23 по 31.12.2024г составляла 20%, с 2025 году ставка налога на прибыль составляет 25%, что привело к пересчету отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024г. (счет 09) в сторону увеличения с 19964,00 тыс рублей до 22857,00 тыс.рублей.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

- Убыток от реализации составил 3150,9 тыс. рублей;
- прибыль от прочих доходов – 229459,0 тыс. рублей;
- убыток от прочих расходов - 3286,2 тыс. рублей
- постоянный налоговый актив, полученный в виде дивидендов от участия в капитале ООО «Пирелли Тайр Россия» - 204687,9 тыс. рублей;
- постоянное налоговое обязательство, полученное от не принимаемых для расчета налога на прибыль расходов – 169,1 тыс .рублей;
- убытки прошлых налоговых периодов, не превышающие 50% базы для исчисления налога – 10827,1 тыс. рублей

Таким образом:

99.02 Налог на прибыль	5413,7
------------------------	--------

99.02.1 Условный расход по налогу на прибыль	+57364,8
99.02.2 Условный доход по налогу на прибыль	- 821,5
99.02.3 Постоянный налоговый актив	- 51171,9
99.02.3 Постоянное налоговое обязательство	+42,3
09. Отложенный налоговый актив	- 2706,8
Итого налог на прибыль	2706,8

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.)

Долгосрчные финансовые вложения строка 1170 Бухгалтерского баланса

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доля участия в ООО «Пирелли Тайр Россия» (ИНН 7704787370) в размере 9,995%	1 140 404	1 140 404	-

Обесценение долгосрчных финансовых вложений на конец отчетного периода не выявлено.

Отложенные налоговые активы строка 1180 Бухгалтерского баланса

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ОНА, исчисленные с накопленного налогового убытка	20 150	22 857	-
ОНА, исчисленные с разницы в признании резерва на отпуск	15	-	-
всего	20 165	22 857	-

Дебиторская задолженность строка 1230 Бухгалтерского баланса

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные	110	440	-
Задолженность за подотчетными лицами	5 950	5 950	-
Сальдо по ЕНС	30	45	-
Задолженность по процентам, по займам, выданным	41	-	-
всего	6 131	6 435	-

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Краткосрочные финансовые вложения строка 1240 Бухгалтерского баланса

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы, выданные	1 130	-	-

Обесценение краткосрочных финансовых вложений на конец отчетного периода не выявлено.

Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 Бухгалтерского баланса

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетный счет	202 874	-	-
Депозиты	123 490	102 766	-
всего	326 364	102 766	-

Кредиторская задолженность строка 1520 Бухгалтерского баланса

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	907	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	26	41	-
всего	933	41	-

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Оценочные обязательства строка 1540 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляют 90 тыс. руб. – резерв на отпуска.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (в тыс. руб.)

Доходы общества за 2025 год

Вид дохода	За 2025 год	За период 25.12.23 по 31.12.24 год
Доходы от участия в других организациях – дивиденды полученные	204 688	200 621
Проценты к получению по депозитам, займам, выданным	24 772	10 527
Прочие доходы	-	2 119

Расходы общества за 2025 год

Структура управленческих расходов

Вид расхода	За 2025 год	За период 25.12.23 по 31.12.24 год
Расходы на оплату труда	(1 430)	(1 305)
Страховые взносы	(431)	(394)
Материальные расходы	(23)	
Юридические услуги, услуги нотариуса	(903)	(515)
Аудиторские услуги	(140)	
Права пользования ПО	(96)	(80)
Арендные расходы	(98)	(90)
Прочие	(30)	(120)
Всего	(3 151)	(2 504)

Структура прочих расходов

Вид расхода	За 2025 год	За период 25.12.23 по 31.12.24 год
Проценты к уплате	-	(420)
Прочие расходы – всего, в том числе:	(135)	(101 150)
Банковские услуги	(27)	(34)
Расходы, возникшие при переводе долга по соглашению сторон при создании организации		(101 116)
Прочие	(108)	-

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

По строке 4119 «прочие поступления» отражены поступившие проценты по депозитам.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество в судебных разбирательствах не участвует. Какие-либо условные активы и условные обязательства у Общества отсутствуют.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

8. Непрерывность деятельности Общества

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

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

9. Связанные стороны

1. Василиос Зиакас – конечный бенефициар Общества. В 2025 году операций между сторонами не было. В предыдущем отчетном периоде операции также отсутствовали.
2. Макеев Юрий Владимирович – участник Общества. В 2025 году операций между сторонами не было. В предыдущем отчетном периоде Макеевым Ю.В. была оплачена доля в уставном капитале общества в размере 10,0 тыс. рублей.
3. МКООО «Паналенд-К» (ОГРН 1253900008120) - участник Общества. В 2025 году выданы займы: по договору б/н от 22.09.2025 в сумме 130 тыс. руб., по договору № 1-3 от 06.10.2025 в сумме 1 000 тыс. руб. Займы краткосрочные. Проценты уплачиваются одновременно с возвратом займа. Процентная ставка – 15%. Сумма начисленных за 2025 год процентов составила 41 тыс. руб. В предыдущем отчетном периоде данная компания называлась ПАНАЛЕНД ЛИМИТЕД, Республика Кипр, регистрационный номер HE 152357 и от нее были получены средства в виде вклада в уставной капитал Общества в размере 1140404,0 тыс. рублей. В 2025 году компания зарегистрирована в порядке редомициляции 04 августа 2025 года за основным государственный регистрационный номер 1253900008120 как МКООО «Паналенд-К».
4. ООО «Пирелли Тайр Россия» (ОГРН 1117746594371) – зависимое Общество, доля владения которым составляет 9,995%. В 2025 году получены дивиденды в размере

204 688 тыс. руб. В предыдущем отчетном периоде сумма полученных дивидендов составляла 200,6 тыс. рублей.

5. АО «Научно-исследовательский институт резиновых и полимерных изделий» (ОГРН 1067757820349) – совладелец доли ООО «Пирелли Тайр Россия», Арендодатель. На начало года в учете числился выданный аванс в размере 9,5 тыс. руб., за 2025 год по договорам аренды нежилого помещения № А-09\25 от 28.12.2024 и № А-71.25 от 01.06.2025 затраты составили 117 тыс. руб. (с НДС). Задолженность перед Арендодателем на конец отчетного периода отсутствует. За предыдущий отчетный период по договорам аренды нежилого помещения затраты составляли 107,6 тыс. рублей (вкл. НДС).
6. Корнев Евгений Владимирович – Генеральный директор. Помимо оплаты труда иные операции между сторонами в 2025 году отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 году заработная плата ключевого управленческого персонала составила 1 026 тыс. руб., в том числе НДФЛ 133 тыс. руб.;

- страховые взносы – 307,7 тыс. рублей ;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ 2,0 тыс. рублей.

В предыдущем отчетном периоде расходы на оплату труда ключевого управленческого персонала составили – 1 089,8 тыс. рублей, в том числе НДФЛ 141,7 тыс. рублей;

- страховые взносы – 326,9 тыс.рублей;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ – 2,2 тыс.рублей.

10. Управление рисками

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им Договорам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Репутационные риски - Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в РФ в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов соответствующих операций у Общества.

**Генеральный директор
ООО «ПАНАЛЕНД»**

25 марта 2026 года

Корнев Е.В.

