

# **Общество с ограниченной ответственностью «ПИОНЕР РУС»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПИОНЕР РУС» ЗА  
2022 ГОД**

---

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2022 года**

Организация	<b>ООО «ПИОНЕР РУС»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>
Местонахождение (адрес)	<b>105064, г. Москва, Сусальный Нижний переулок, д. 5, стр. 19 пом. XIII, комната 7,8</b>

	<b>КОДЫ</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	95510092
ИНН	7710627110
по ОКВЭД 2	46.69.5
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
 Наименование аудиторской организации  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
ИНН	7722740945
ОГРН	12006093587

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	4	2,108	6,050	3,910
Арендованное имущество	4	36,479	37,215	-
Финансовые вложения	7	270,000	-	-
Отложенные налоговые активы	15	11,212	17,038	13,309
Прочие внеоборотные активы		2,336	2,173	2,173
<b>Итого по разделу I</b>		<b>322,135</b>	<b>62,476</b>	<b>19,392</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	5	50,242	19,660	91,082
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1,777	451	723
Дебиторская задолженность долгосрочная	6	29,639	-	-
Дебиторская задолженность краткосрочная	6	19,773	111,386	376,256
Финансовые вложения	7	-	270,000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	350,276	378,308	468,479
Прочие оборотные активы		1,619	1,933	2,285
<b>Итого по разделу II</b>		<b>453,326</b>	<b>781,738</b>	<b>938,825</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>775,461</b>	<b>844,214</b>	<b>958,217</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	9	13,380	13,380	13,380
Добавочный капитал		170,349	170,349	170,349
Нераспределенная прибыль		523,321	522,104	498,049
<b>Итого по разделу III</b>		<b>707,050</b>	<b>705,833</b>	<b>681,778</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства		8,487	9,877	373
Арендные обязательства		19,205	28,681	-
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>27,692</b>	<b>38,558</b>	<b>373</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	10	11,903	65,519	248,109
Оценочные обязательства	11	9,302	25,770	27,957
Краткосрочные арендные обязательства		19,514	8,534	-
<b>Итого по разделу V</b>		<b>40,719</b>	<b>99,823</b>	<b>276,066</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>775,461</b>	<b>844,214</b>	<b>958,217</b>

Генеральный директор  
 \_\_\_\_\_ Наито Такуо  
 30 марта 2023 года

Главный бухгалтер  
 \_\_\_\_\_ Алла Зайцева

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2022 год**

Организация	<b>ООО «ПИОНЕР РУС»</b>	Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b> 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами</b>	по ОКПО	95510092
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц</b>	ИНН	7710627110
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	46.69.5
		по ОКПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2022 год	2021 год
Выручка	12	349,959	1,124,540
Себестоимость продаж	13	(248,050)	(862,069)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>101,909</b>	<b>262,471</b>
Коммерческие расходы	13	(141,727)	(234,151)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>(39,818)</b>	<b>28,320</b>
Проценты к получению		48,728	24,021
Проценты к уплате		(3,458)	-
Прочие доходы	14	17,424	1,762
Прочие расходы	14	(15,811)	(17,551)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>7,065</b>	<b>36,552</b>
Налог на прибыль	15	(6,115)	(14,091)
в т.ч. текущий налог на прибыль		(1,412)	(8,717)
отложенный налог на прибыль		(4,703)	(5,374)
Прочее (списание отложенных налоговых обязательств)		267	
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1,217</b>	<b>22,461</b>
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		1,217	22,461

Генеральный директор

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ Наито Такуо

\_\_\_\_\_ Алла Зайцева

30 марта 2023 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2022 год**

Организация	<b>ООО «ПИОНЕР РУС»</b>	Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b> 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами</b>	по ОКПО	95510092
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц</b>	ИНН	7710627110
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	46.69.5
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	<b>13,380</b>	<b>170,349</b>	<b>498,049</b>	<b>681,778</b>
Чистая прибыль	-	-	22,461	22,461
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	-	-	1,594	1,594
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	<b>13,380</b>	<b>170,349</b>	<b>522,104</b>	<b>705,833</b>
Чистая прибыль	-	-	1,217	1,217
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	<b>13,380</b>	<b>170,349</b>	<b>523,321</b>	<b>707,050</b>

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	<b>13,380</b>	<b>170,349</b>	<b>498,049</b>	<b>681,778</b>
Изменение капитала за счет чистой прибыли	-	-	22,461	22,461
Величина капитала на 31 декабря 2021 года до корректировок	<b>13,380</b>	<b>170,349</b>	<b>520,510</b>	<b>704,239</b>
Корректировки в связи с изменением учетной политики	-	-	1,594	1,594
Величина капитала на 31 декабря 2021 года после корректировок	<b>13,380</b>	<b>170,349</b>	<b>522,104</b>	<b>705,833</b>

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	707,050	705,833	681,778

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Наито Такуо

\_\_\_\_\_ Алла Зайцева

30 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2022 год**

Организация	<b>ООО «ПИОНЕР РУС»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>

Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b> 0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	95510092
ИНН	7710627110
по ОКВЭД 2	46.69.5
по ОКПФ/ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

**Наименование показателя**

**За 2022 год**

**За 2021 год**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Поступления – всего**

**445,352**

**1,336,126**

в том числе:

От продажи продукции, товаров, работ и услуг

422,898

1,297,053

От продажи продукции, товаров, работ и услуг в «Пионер Юроп НВ» (Бельгия)

2,075

15,442

От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей

-

-

Прочие поступления

20,379

23,631

**Платежи – всего**

**(479,858)**

**(1,150,612)**

в том числе:

Поставщикам на оплату товаров, работ, услуг

(85,126)

(162,679)

В «Пионер Юроп НВ» (Бельгия) за товары

(288,858)

(834,108)

В связи с оплатой труда работников

(68,714)

(90,388)

Процентов по арендным платежам

(3,382)

-

Налога на прибыль организаций

(16,320)

(20,090)

Прочие платежи

(17,458)

(43,347)

**Сальдо денежных потоков от текущих операций**

**(34,506)**

**185,514**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Поступления – всего**

-

**12**

в том числе:

Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

-

12

**Платежи – всего**

-

**(272,179)**

в том числе:

В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов

-

(2,179)

В связи с выдачей займа «Пионер Юроп НВ» (Бельгия)

-

(270,000)

**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**

-

**(272,167)**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Поступления – всего**

-

-

в том числе:

Получение кредитов и займов

-

-

**Платежи – всего**

(10,001)

-

в том числе:

В связи с оплатой арендных обязательств

(10,001)

-

**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**

**(10,001)**

-

**Сальдо денежных потоков за отчетный период**

**(44,507)**

**(86,653)**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**

**378,308**

**468,479**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**

**350,276**

**378,308**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

16,475

(3,518)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Наито Такуо

Алла Зайцева

30 марта 2023 года

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПИОНЕР РУС» ЗА 2022 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ПИОНЕР РУС» (далее – ООО «ПИОНЕР РУС», Компания) было образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №009811296 от 04.05.2006 г.).

Юридический и фактический адрес:  
Российская Федерация, 150064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, дом № 5, строение 19, пом. XIII, комнаты 7, 8

Основными видами деятельности ООО «ПИОНЕР РУС» являются оптовая торговля продукцией торговой марки «PIONEER» и оказание сопутствующих услуг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 год составила 21 человек, за 2021 год – 23 человека.

Компания входит в международную группу Pioneer. Материнская компания группы – Pioneer Corporation (Япония). На 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. единственным бенефициарным владельцем ООО "ПИОНЕР РУС", косвенно владеющим 100% капитала ООО "ПИОНЕР РУС" является физическое лицо, гражданин Чили Жан Салата (Jean Salata).

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года (с дополнениями, утвержденными приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы 1С Предприятие.

#### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании***

В связи с последними геополитическими и экономическими событиями в России и в мире, начавшимися в феврале 2022 года, которые привели к вводу жестких санкционных ограничений для бизнеса в Российской Федерации (представленными в Пояснении 17 «Риски и условные обязательства»), с марта 2022 года поставщик Пионер Юроп НВ приостановил товарные поставки в Россию – в связи с блокировкой морских портов, закрытием воздушного пространства, а также ввиду того, что крупнейшие морские перевозчики и владельцы контейнеров, которые осуществляли перевозку товаров

Пионер, прекратили бизнес с Россией. Продажи покупателям также временно приостановлены. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Пионер Рус» продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

В настоящий момент Компания продолжает оказывать услуги по постпродажному обслуживанию и администрированию продаж в рамках сервисных договоров.

Компания продолжает функционировать и оплачивать свои условно-постоянные расходы.

Также, по оценкам Компании, объем собственных средств Компании является достаточным для погашения всех обязательств в установленном порядке в обозримом будущем.

У собственников Компании отсутствуют намерения ликвидации Компании.

На основании вышеизложенного, бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность как минимум в ближайшие 12 месяцев после даты утверждения данной бухгалтерской отчетности, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

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

## ***2.3. Проведение инвентаризации***

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 20 июня 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 19 декабря 2022 года.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

#### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

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

#### **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (включая затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию), за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, вычетов, премий, предоставленных Компании, вне зависимости от формы их предоставления.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости (оценочная стоимость, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, признаются в 2022 году расходами периода, в котором они понесены.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях улучшения и/или восстановления объекта основных средств (включая достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, частичную ликвидацию). Учет затрат, связанных с улучшением и/или восстановлением объекта основных средств, ведется в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 для учета капитальных вложений. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам нормы амортизации устанавливаются постоянно действующей комиссией и утверждаются генеральным директором, руководствуясь сроками полезного использования амортизируемого имущества. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Типовые сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Транспортные средства (включая легковые и грузовые автомобили)	4
Оборудование и инвентарь, в т.ч.:	
- офисная мебель	5
- электронно-вычислительная техника и оборудование (включая компьютеры)	3
Образцы продукции и рекламное оборудование	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Переоценка объектов основных средств не производится.

## **2.7. Учет арендованных активов**

Арендованное имущество, начиная с отчетности за 2022 год, учитывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды», за исключением случаев, когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или на дату начала первого применения ФСБУ 25/2018 (на 1 января 2022 года).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 право пользования активом признается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей по состоянию на 01.01.2022, а также арендных платежей, уплаченных авансом. Не признается право пользования активом в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022.

Дисконтирование величины будущих арендных платежей проводится исходя из значений кривой бескупонной доходности ОФЗ.

## **2.8. Учет запасов**

Товары для перепродажи и прочие запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Компания применяет положения п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. В фактическую себестоимость запасов, приобретенных за плату, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков скидок и бонусов.

Компания не применяет положения п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» по расходам по доставке товаров до центральных складов, до момента их передачи в продажу и отражает их в составе расходов на продажу.

При реализации товаров, при списании и ином выбытии запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах (см. пункт 2.12.).

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие запасы признаются расходами периода, в котором они были понесены.

## **2.9. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и финансовых вложений**

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

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения свыше трех, но менее двенадцати месяцев, отражаются в составе строки «Финансовые вложения» раздела II. Оборотные активы бухгалтерского баланса.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения более двенадцати месяцев отражаются в составе строки «Финансовые вложения» раздела I. Внеоборотные активы бухгалтерского баланса.

### **2.10. Учет доходов**

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, имеющие нерегулярный характер и/или отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанные в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок, бонусов, предоставленных покупателям в соответствии с договорами.

Прочие доходы признаются в соответствии с условиями заключенных договоров.

### **2.11. Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров, материалов и иных запасов;
- расходы, связанные с продажей товаров;
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Транспортные расходы по доставке товаров до покупателей включаются в коммерческие расходы и отражаются по строке «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Компания не ведет отдельный учет управленческих расходов с учетом их незначительности и в целях рациональности для построения бухгалтерского учета.

Расходы на приобретение товаров уменьшаются на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде бонусов. Суммы полученных бонусов распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на услуги банков;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- нетто по курсовым разницам;
- проценты по кредитам, займам;
- компенсационные и иные выплаты сотрудникам, производимые за счет прибыли;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные прочие расходы.

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

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение запасов (ежегодно);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, не застрахована, и/или не обеспечена соответствующими гарантиями, и которая с высокой вероятностью не будет погашена полностью или частично.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу в размере 100% от незастрахованной суммы просроченной задолженности.

По сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

### **Резерв под обесценение запасов**

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по неиспользованным отпускам (включает в себя также обязательства по оплате страховых взносов);
- по гарантийному ремонту;
- по утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

#### ***Обязательство по гарантийному ремонту***

Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание определяется исходя из размера обязательств по гарантийному ремонту по товару, проданному в течение 12 месяцев, предшествующих дате начисления резерва.

Процент отчислений в резерв на гарантийный ремонт определяется как среднее за три последних года отношение выручки от реализации товара, подлежащего гарантийному ремонту к расходам на гарантийный ремонт (без НДС) и равен в 2022 году 2,13 %.

#### ***Обязательство по неиспользованным отпускам***

Резерв на оплату отпусков создается ежеквартально по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска и определяется на последний день каждого квартала.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец квартала умножить на среднедневной заработок по организации.

Дополнительная сумма резерва состоит из суммы страховых взносов на основную сумму резерва.

#### ***Обязательство по утилизации запасов и восстановлению окружающей среды***

Поскольку реализуемые Компанией категории товаров относятся к товарам, подлежащим обязательной утилизации после утраты ими потребительских свойств (по Распоряжению Правительства РФ от 31.12.2020 N 3721-р <Об утверждении перечней товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств> ), Компания на отчетную дату создает оценочное обязательство по утилизации и восстановлению окружающей среды исходя из объема импортированных в отчетном году товаров, установленных законодательством РФ нормативов утилизации, и ставок экологического сбора на восстановление окружающей среды, действующих на отчетную дату.

### ***2.13. Учет налога на прибыль***

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

#### 3.1. Изменения учетной политики

##### Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики ретроспективно, но не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств представлены в Пояснении 2.6.

##### Первое применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

##### Первое применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Компания приняла решение единовременно признать на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, предшествующий 2022-му отчетному году, не пересчитываются.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета арендованного имущества представлены в Пояснении 2.7.

Влияние вышеуказанных изменений учетной политики на статьи баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года приведено в таблице:

	На 31 декабря 2021 года		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие изменения учетной политики	Скорректированное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
Основные средства	4,056	1,994	6,050
Арендованное имущество	-	37,215	37,215
Отложенные налоговые активы	8,361	8,677	17,038
<b>Итого по разделу I</b>	<b>14,590</b>	<b>47,886</b>	<b>62,476</b>
<b>БАЛАНС по активам</b>	<b>796,328</b>	<b>47,886</b>	<b>844,214</b>
Нераспределенная прибыль	520,510	1,594	522,104
<b>Итого по разделу III</b>	<b>704,239</b>	<b>1,594</b>	<b>705,833</b>
Арендные обязательства	-	28,681	28,681
Отложенные налоговые обязательства	799	9,078	9,877
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>799</b>	<b>37,759</b>	<b>38,558</b>
Краткосрочные арендные обязательства	-	8,534	8,534
<b>Итого по разделу V</b>	<b>91,290</b>	<b>8,534</b>	<b>99,823</b>
<b>БАЛАНС по пассивам</b>	<b>796,328</b>	<b>47,886</b>	<b>844,214</b>

#### Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год Компания применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.8.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДОВАННЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

##### а) Информация за 2022 год (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	14,784	-	-	14,784
Арендованное имущество*	37,215	11,580	-	48,795
Оборудование и инвентарь	7,719	-	(3,215)	4,504
Образцы продукции и рекламное оборудование	8,031	-	(5,021)	3,010
<b>Итого</b>	<b>67,749</b>	<b>11,580</b>	<b>(8,236)</b>	<b>71,093</b>

##### б) Корректировки на 31 декабря 2021 года в связи с применением (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018): (тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2021		
	До корректировки	Корректировки	После корректировки
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	14,784	-	14,784
Арендованное имущество	-	37,215	37,215
Оборудование и инвентарь	7,995	(276)	7,719
Образцы продукции и рекламное оборудование	8,598	(567)	8,031
<b>Итого</b>	<b>31,377</b>	<b>36,372</b>	<b>67,749</b>

##### в) Информация за 2021 год (ПБУ 6/01):

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	14,784	-	-	14,784
Оборудование и инвентарь	6,977	1,883	(865)	7,995
Образцы продукции и рекламное оборудование	8,660	2,109	(2,171)	8,598
<b>Итого</b>	<b>30,421</b>	<b>3,992</b>	<b>(3,036)</b>	<b>31,377</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

**а) Информация за 2022 год (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018):**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря	
	2021 года	2022 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>		
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	12,400	14,307
Арендованное имущество	-	12,316
Оборудование и инвентарь	6,017	3,506
Образцы продукции и рекламное оборудование	6,067	2,377
<b>Итого</b>	<b>24,484</b>	<b>32,506</b>

**б) Корректировки на 31 декабря 2021 года в связи с применением (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018):**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2021		
	До корректировки	Корректировки	После корректировки
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	14,784	(2,384)	12,400
Арендованное имущество*	-	-	-
Оборудование и инвентарь	6,431	(414)	6,017
Образцы продукции и рекламное оборудование	6,106	(39)	6,067
<b>Итого</b>	<b>27,321</b>	<b>(2,837)</b>	<b>24,484</b>

**в) Информация за 2021 год (ПБУ 6/01):**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>		
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	14,784	14,784
Оборудование и инвентарь	6,431	6,292
Образцы продукции и рекламное оборудование	6,106	5,435
<b>Итого</b>	<b>27,321</b>	<b>26,511</b>

\*Арендованное имущество представляет собой:

на 31 декабря 2022 года:

1. Нежилое помещение общей площадью 420,1 кв. м, являющееся частью здания
2. Автомобиль TOYOTA CAMRY

на 31 декабря 2021 года:

1. Нежилое помещение общей площадью 420,1 кв. м, являющееся частью здания

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежит ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводилась Компанией на 1 января 2022 г. и на 31 декабря 2022 года. По результатам проверки по состоянию на 1 января 2021 года, срок амортизации отдельных объектов основных средств, имеющих нулевую балансовую стоимость, но продолжающих использоваться в операционной деятельности Компании, был увеличен по решению Компании на последующие 15 месяцев, до 31 марта 2023 года.

Учитывая специфику объектов основных средств Компании, их ликвидационная стоимость по оценке на 1 января 2022 года и по оценке на 31 декабря 2022 г. признана равной нулю, поскольку Компания не ожидает поступлений от выбытия объектов основных средств в конце срока полезного использования, либо такие поступления будут являться незначительными.

Признаков обесценения объектов основных средств по состоянию на 1 января 2022 года и на 31 декабря 2022 года не обнаружено.

В отношении арендованного имущества состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 применялась ставка дисконтирования 9,24%.

## 5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье, материалы	Товары отгруженные	Товары для продажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2,940</b>	<b>1,280</b>	<b>87,760</b>	<b>91,980</b>
Поступления и затраты	8,672	-	787,334	796,006
Списание на себестоимость продаж	-	(24,098)	(834,008)	(858,106)
Коммерческие расходы	(7,885)	-	(1,070)	(8,955)
Прочее выбытие	(301)	-	(565)	(866)
Оборот между видами запасов	(353)	23,120	(22,767)	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3,073</b>	<b>302</b>	<b>16,684</b>	<b>20,059</b>
Поступления и затраты	199	-	283,242	283,441
Списание на себестоимость продаж	-	(22,879)	(224,861)	(247,740)
Коммерческие расходы	(209)	-	(224)	(433)
Прочее выбытие	(2,209)	-	(2,216)	(4,425)
Оборот между видами запасов	20	22,577	(22,597)	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>874</b>	<b>-</b>	<b>50,028</b>	<b>50,902</b>

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье, материалы	Товары отгруженные	Товары для продажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>898</b>	<b>898</b>
Начисление резерва	-	-	399	399
Использование резерва	-	-	(898)	(898)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>399</b>	<b>399</b>
Начисление резерва	-	-	660	660
Использование резерва	-	-	(399)	(399)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>660</b>	<b>660</b>

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье, материалы	Товары отгруженные	Товары для продажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2,940</b>	<b>1,280</b>	<b>86,862</b>	<b>91,082</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3,073</b>	<b>302</b>	<b>16,285</b>	<b>19,660</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>874</b>	<b>-</b>	<b>49,368</b>	<b>50,242</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Компании не имелось запасов, находящихся в пути.

Имелось запасов, находящихся в пути по состоянию:

на 31 декабря 2021 года – на сумму 189,981 тыс. руб., и на 31 декабря 2020 года – на сумму 3,840 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, находящиеся в залоге.

Авансы на приобретение запасов по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Дебиторская задолженность краткосрочная</b>			
Покупатели и заказчики	1,173	99,167	366,483
Авансы выданные	971	7,534	6,123
Расчеты по налогам и сборам	14,209	68	68
Расчеты с Фондом социального страхования	2,193	1,837	2,323
Расчеты с таможенной службой	1,212	1,405	1,236
Прочие	15	1,375	23
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>19,773</b>	<b>111,386</b>	<b>376,256</b>
<b>Дебиторская задолженность долгосрочная</b>			
Проценты по займам выданным	29,639	-	-
<b>Итого</b>	<b>29,639</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всего</b>	<b>19,773</b>	<b>111,386</b>	<b>376,256</b>

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не создавался.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 7.1. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Необеспеченные долгосрочные займы связанным сторонам	270,000	-	-
Необеспеченные краткосрочные займы связанным сторонам	-	270,000	-
<b>Итого</b>	<b>270,000</b>	<b>270,000</b>	<b>-</b>

В декабре 2021 года Компания выдала краткосрочные займы связанной стороне Пионер Юроп НВ на общую сумму 270,000 тыс. руб. по ставке 10.5% годовых сроком погашения основного долга и процентов до 30 ноября 2022 года.

24 ноября 2002 года сроки погашения займов (и основного долга и процентов) были продлены до 31 марта 2025 года. Применимая ставка 10,5% годовых осталась без изменения.

Проценты учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах, также раскрыты в п. 15 в операциях со связанными сторонами.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Краткосрочные депозиты сроком погашения менее 3 месяца	346,800	276,500	427,800
Текущие счета в банках	3,476	101,808	40,679
в том числе:			
в российских рублях	757	34,285	4,966
в долларах США	-	9,789	924
В евро	2,719	57,092	34,789
В японских йенах	-	642	-
Касса	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>350,276</b>	<b>378,308</b>	<b>468,479</b>

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании является «Пионер Юроп НВ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Бельгии. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года уставный капитал Компании составляет 13,380 тыс. руб. Уставный капитал сформирован за счет вклада Единственного участника Компании в виде денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года добавочный капитал Компании составляет 170,349 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вклада Единственного участника Компании в виде денежных средств.

Изменений в уставном и добавочном капиталах в отчетном периоде не происходило.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	4,553	42,485	213,421
Задолженность по налогам и сборам	2,320	16,710	31,472
Задолженность перед персоналом организации	1,446	1,830	1,897
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	566	627	665
Авансы полученные	3	3,071	654
Прочие кредиторы	3,015	796	-
<b>Итого</b>	<b>11,903</b>	<b>65,519</b>	<b>248,109</b>

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	На гарантийный ремонт	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв по утилизации и восстановлению окружающей среды	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	26,109	1,848	-	27,957
Увеличение резервов	29,690	1,459	1,830	32,979
Использование резервов	(33,423)	(1,743)	-	(35,166)
Баланс на 31 декабря 2021 года	22,376	1,564	1,830	25,770
Увеличение резервов	5,001	1,162	477	6,640
Использование резервов	(19,445)	(1,833)	(1,830)	(23,108)
Баланс на 31 декабря 2022 года	7,932	893	477	9,302

## 12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
<b>Выручка</b>		
Реализация покупных товаров торговой марки Pioneer	372,220	1,199,768
Услуги по администрированию и сопровождению продаж	9,628	35,410
Услуги сертификации	302	1,395
Прочие услуги (модификация, тестирование, ремонт и пр.)	-	1,142
Бонусы покупателям	(32,191)	(113,175)
<b>Итого</b>	<b>349,959</b>	<b>1,124,540</b>

## 13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	248,050	862,069
Расходы по оплате труда	54,477	73,475
Услуги по поддержке хозяйственной деятельности	18,361	19,853
Амортизация основных средств и НМА	15,513	1,783
Отчисления на социальные нужды	11,961	14,780
Рекламные расходы	7,177	27,742
Складские услуги	6,313	11,545
Расходы на гарантийный ремонт	5,001	29,690
Информационно-маркетинговые и аудиторские услуги	3,747	3,963
Расходы на доставку товаров до покупателей	2,619	6,861
Страхование коммерческих кредитов	2,025	5,513
Экологический сбор	1,708	1,962
Добровольное медицинское страхование работников	1,289	1,405
Услуги по сертификации	1,226	841
Командировочные и представительские расходы	1,085	318
Услуги сервисного центра поддержки	1,076	1,104

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Услуги связи	804	889
Аренда автомобилей	732	2,678
Страхование ТМЦ	671	1,929
Расходы по таможенному оформлению товара	412	3,345
Прочее	5,530	24,475
<b>Итого</b>	<b>389,777</b>	<b>1,096,220</b>

Доля операций со связанной стороной «Пионер Юроп НВ» составляет 63% от всех расходов по обычным видам деятельности в 2022 году и 78% от всех расходов по обычным видам деятельности в 2021 году.

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

##### Прочие доходы:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Курсовые разницы (нетто)	16,132	-
Корректировки оценочных резервов	671	1,181
Страховое возмещение по договору страхования грузов	470	-
Прочее	151	581
<b>Итого</b>	<b>17,424</b>	<b>1,762</b>

##### Прочие расходы:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Утилизация товаров и прочего оборудования	3,640	678
Аренда квартир для экспатов	3,024	3,805
Доплаты за питание и прочие выплаты сотрудникам	2,578	2,013
Компенсации неремонтопригодного товара	1,659	1,618
Услуги по уборке и прочие расходы на содержание офиса	796	717
Расходы на услуги банков	752	1,266
Страхование гражданской ответственности	359	428
Прочее	3,003	7,026
<b>Итого</b>	<b>15,811</b>	<b>17,551</b>

#### 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	7,065	36,552
Условный расход по налогу на прибыль	(1,413)	(7,310)
<b>Постоянные налоговые расходы:</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<b>(4,702)</b>	<b>(6,781)</b>

<b>Итого</b>	<u>(4,702)</u>	<u>(6,781)</u>
<b>Налог на прибыль</b>	<u>(6,115)</u>	<u>(14,091)</u>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:</b>		
Резерв по утилизации и восстановлению окружающей среды	271	(366)
Основные средства	637	-
Проценты по арендным обязательствам	247	-
прочие	(32)	(60)
<b>Итого</b>	<u>1,123</u>	<u>(426)</u>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по резерву по расходам на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	(2,888)	(747)
по резерву на оплату ежегодных отпусков	(134)	(57)
по начислению бонусов покупателям за достижение согласованного объема закупок	(2,582)	(4,458)
Резерв по утилизации и восстановлению окружающей среды	(271)	366
Арендные обязательства	53	-
прочие	(4)	(52)
<b>Итого</b>	<u>(5,826)</u>	<u>(4,948)</u>
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<u>(4,703)</u>	<u>(5,374)</u>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<u>(1,412)</u>	<u>(8,717)</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Пионер РУС» являются:

- **Контролирующая компания:** «Пионер Юроп НВ»;
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны «Пионер Юроп НВ».

Все компании, входящие в группу Пионер «Pioneer», члены Совета директоров Компании и основной управленческий персонал в лице Генерального директора Наито Такуо и Финансового директора Зайцевой Аллы, являются связанными сторонами Компании.

Органами управления Компании являются:

1. Высший орган управления – Общее собрание участников (один участник – «Пионер Юроп НВ»);
2. Совет директоров;
3. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (Наито Такуо).

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Такуо Наито	Член Совета директоров
Аримаса Киношита	Член Совета директоров
Икеучи Шинго	Член Совета директоров
Люк Ван Лемберген	Член Совета директоров

Члены совета директоров не имеют долей в Уставном капитале Компании.

Наито Такуо назначен Генеральным директором Компании с 27 апреля 2018 года Решением единственного участника от 30 марта 2018 года.

### ***Операции со связанными сторонами***

Операции со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов включали:

Связанная сторона «Пионер Юроп НВ»	(тыс. руб., не включая НДС)	
	2022 год	2021 год
Приобретение товаров	82,420	930,528
Выручка от предоставления услуг	1,264	7,595
Приобретение услуг	-	2,107
Займы выданные	-	270,000
Процентный доход по займам выданным	28,350	1,289

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 наиболее существенной является задолженность по займам выданным: сумма основного долга - 270,000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 270,000 тыс. руб.); и задолженность по процентам по займам выданным - 29,639 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 1,289 тыс. руб.)

В составе кредиторской задолженности в 2020 и 2021 годах наиболее существенной являлась задолженность Компании за приобретенные товары перед компанией «Пионер

Юроп НВ» (на 31 декабря 2021 года – 21,852 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 196,696 тыс. руб.).

Денежные потоки со связанными сторонами представлены в Отчете о движении денежных средств.

Размер вознаграждения (включая страховые взносы), выплачиваемого Компанией основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 годах, составил:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	12,679	13,643

В 2022 и 2021 годах основной управленческий персонал Компании не участвовал в долгосрочных программах вознаграждения.

## 17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74.2926	73.8757
Евро	75,6553	84.0695	90.6824

## 18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. 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.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события привели и/или могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, существенному росту волатильности и ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков, нарушению сложившихся транспортно-логистических цепочек поставок, уменьшению предложения товаров и услуг иностранного происхождения на территории России и снижению покупательской способности населения, а также прочим негативным экономическим последствиям.

Вследствие вышеуказанного, с марта 2022 года поставщик Пионер Юроп НВ приостановил товарные поставки в Россию – в связи с блокировкой морских портов, закрытием воздушного пространства, а также ввиду того, что крупнейшие морские перевозчики и владельцы контейнеров, которые осуществляли перевозку товаров Пионер, прекратили бизнес с Россией. Продажи покупателям также временно были приостановлены. Компания продолжает оказывать услуги по постпродажному обслуживанию и администрированию продаж в рамках сервисных договоров. Максимально сокращены рекламные и другие операционные расходы Компании.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали и продолжают оказывать существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Кроме того, начиная с середины 2020 года, пандемия, а также климатические изменения, приведшие к техногенным авариям в 2020-2021 годах, спровоцировали глобальный дефицит полупроводников на мировых рынках, что, в свою очередь, привело к снижению объемов производства автомобильной электроники Pioneer и дефициту товаров на складах Компании в 2021-2022 годах. По оценкам ведущих аналитиков, дефицит полупроводников сохранится и в 2023 году, что может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании.

В связи с влиянием COVID-19 и ввиду глобального дефицита полупроводников, у Компании наблюдалось снижение выручки начиная с 2021 года.

**Рыночные риски** – Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Компании последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на товары, работы, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Компания закупает товар у единственного поставщика «Пионер Юроп НВ», цены на данный товар устанавливаются на фиксированный период, в соответствии с внутригрупповой политикой Пионер. Изменение стоимости товара может зависеть от курсов иностранных валют к рублю РФ. В связи с значительными колебаниями курсов иностранных валют данный риск Компания оценивает как высокий. Однако у Компании есть рычаги регулирования, с помощью которых можно значительно его снизить. Во-первых, в случае резкого увеличения курсов иностранных валют, бюджетные курсы, установленные Группой Пионер на следующий календарный год, подлежат пересмотру. Во-вторых, Компания пересматривает свой прайс-лист в сторону увеличения цен на продукцию и утверждает новый прайс-лист в течение текущего года. В-третьих, Компания установила в качестве валюты контрактов Российский рубль и зафиксировало рублевые цены на текущий календарный год.

**Риск роста инфляции**, способной оказать влияние на прибыль Компании, не может быть покрыт увеличением цен на продаваемую продукцию, оказываемые услуги, но может быть покрыт увеличением объема продаж.

**Риск ликвидности** – Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Компания управляет данным риском путем составления краткосрочных и долгосрочных прогнозов по управлению денежными средствами, а также путем проведения анализа своих финансовых обязательств.

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

**Правовые риски** – В процессе своей деятельности Компания приобретает товары для перепродажи у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

В отчетном периоде Компания не выдавала гарантий, поручительств и не закладывала имущество.

## 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2023 года были реализованы товарные запасы, имеющиеся на складах Компании на конец отчетного года. Выручка за реализованные товарные запасы составила 56 076 тыс. руб. без учета НДС.

Иные существенные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Генеральный директор

Наито Такуо

Главный бухгалтер

Алла Зайцева

30 марта 2023 года