

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

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

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

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
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

☒ Да ☐ Нет
СВМ Аудит ООО
ИНН 7714460422
ОГРН 12006167490

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	-	-	2,108
Арендованное имущество	3	-	-	36,479
Финансовые вложения	6	-	243,536	270,000
Отложенные налоговые активы	14	23,236	20,567	11,212
Прочие внеоборотные активы		-	-	2,336
Итого по разделу I		23,236	264,103	322,135
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4	-	-	50,242
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		2,329	2,025	1,777
Дебиторская задолженность долгосрочная	5	-	52,699	29,639
Дебиторская задолженность краткосрочная	5	85,442	15,578	19,773
Финансовые вложения	6	235,341	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	261,261	282,491	350,276
Прочие оборотные активы		889	1,253	1,619
Итого по разделу II		585,262	354,046	453,326
БАЛАНС		608,498	618,149	775,461
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	13,380	13,380	13,380
Добавочный капитал		170,349	170,349	170,349
Нераспределенная прибыль		420,611	409,796	523,321
Итого по разделу III		604,340	593,525	707,050
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства		-	-	8,487
Арендные обязательства		-	-	19,205
Итого по разделу IV		-	-	27,692
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	1,039	9,503	11,903
Оценочные обязательства	10	3,119	13,453	9,302
Краткосрочные арендные обязательства		-	-	19,514
Прочие обязательства		-	1,668	-
Итого по разделу V		4,158	24,624	40,719
БАЛАНС		608,498	618,149	775,461

Генеральный директор
25 марта 2025 года



Белотелова А.В.

Главный бухгалтер
Зайцева А. Ю.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация	ООО «ПИОНЕР РУС»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	по ОКПО	95510092
		ИНН	7710627110
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	46.69.5
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ / по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2024 год	2023 год
Выручка	11	-	57,200
Себестоимость продаж	12	-	(44,266)
Валовая прибыль		-	12,934
Коммерческие расходы	12	(28,153)	(140,698)
Прибыль от продаж		(28,153)	(127,764)
Проценты к получению		37,983	30,143
Проценты к уплате		-	(1,105)
Прочие доходы	13	149	9,028
Прочие расходы	13	(1,833)	(31,669)
Прибыль до налогообложения		8,146	(121,367)
Налог на прибыль	14	2,669	17,842
в т.ч. текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль		2,669	17,842
Чистая прибыль		10,815	(103,525)
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		10,815	(103,525)

Генеральный директор



25 марта 2025 года



Белотелова А. В.

Главный бухгалтер



Зайцева А. Ю.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности	ООО «ПИОНЕР РУС»	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710004
		по ОКПО	31.12.2024
		ИНН	95510092
		по ОКВЭД 2	7710627110
Организационно-правовая форма / форма собственности Единица измерения	Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц тыс. руб.	по ОКПФ/ по ОКФС	46.69.5
		по ОКЕИ	12300/23
			384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	13,380	170,349	523,321	707,050
Дивиденды			(10,000)	(10,000)
Убыток	-	-	(103,525)	(103,525)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	13,380	170,349	409,796	593,525
Чистая прибыль	-	-	10,815	10,815
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	13,380	170,349	420,611	604,340

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 2022 года	13,380	170,349	523,321	707,050
Изменение капитала за счет чистой прибыли(убытка)	-	-	(103,525)	(103,525)
За счет иных факторов	-	-	(10,000)	(10,000)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года до корректировок	13,380	170,349	409,796	593 525
Корректировки в связи с изменением учетной политики	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года после корректировок	13,380	170,349	409,796	593 525

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	604,340	593,525	707,050

Генеральный директор



25 марта 2025 года



Белотелова А. В.

Главный бухгалтер



Зайцева А. Ю.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2024 год

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

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	95510092
ИНН	7710627110
по ОКВЭД 2	46.69.5
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего	20,577	63,281
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	54,721
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
Прочие поступления	20,577	8,560
Платежи – всего	(41,807)	(130,827)
в том числе:		
Поставщикам на оплату товаров, работ, услуг	(15,429)	(43,521)
В связи с оплатой труда работников	(23,792)	(81,316)
Процентов по арендным платежам	-	(892)
Налога на прибыль организаций	-	-
Прочие платежи	(2,586)	(5,098)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(21,230)	(67,546)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего	-	1,624
в том числе:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	1,624
Платежи – всего	-	-
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	1,624
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего	-	-
в том числе:		
Получение кредитов и займов	-	-
Платежи – всего	-	(3,160)
в том числе:		
В связи с оплатой арендных обязательств	-	(3,160)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(3,160)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(21,230)	(69,082)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	282,491	350,276
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	261,261	282,491
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	1,297

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 марта 2025 года

Белотелова А. В.

Зайцева А. Ю.



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.

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 2024 год составила 4 человека, за 2023 год – 10 человек.

Компания входит в международную группу Pioneer. Материнская компания группы – Pioneer Corporation (Япония). На 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющие более 25% капитала ООО «ПИОНЕР РУС», отсутствуют.

На 31.12.2022 г. единственным бенефициарным владельцем ООО "ПИОНЕР РУС", косвенно владеющим 100% капитала ООО "ПИОНЕР РУС" являлось 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 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. В феврале 2023 года Компания реализовала все ранее поставленные товары. С марта 2023 года продажи покупателям временно приостановлены ввиду отсутствия товарных поставок. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «ПИОНЕР РУС» продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Компания продолжает функционировать, выполнять гарантийные обязательства и техническую поддержку потребителей 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 раздельного 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 всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024, 2023 и 2022 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 нематериальных активов

Общество осуществляет начисление амортизации нематериальных активов линейным способом, исходя из срока полезного использования. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022).

Общество классифицирует нематериальные активы по видам исходя из сходного характера их использования.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ФСБУ 14/2022.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным Обществом исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. Начисление амортизации начинается с 1-го месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект введен в эксплуатацию.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 15 процентов.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 250 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

2.7. 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 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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится равномерно линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования, которых определяется периодом, в течение которого использование основных средств будет приносить экономические выгоды. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и ежегодно, на конец отчетного периода, подлежат проверке подлежат на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость могут быть пересмотрены как в сторону увеличения, так и уменьшения ранее установленных.

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

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
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.

2.8. Учет арендованных активов

Арендованное имущество 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.

Право пользования активом признается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, а также арендных платежей, уплаченных авансом.

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

2.9. Учет запасов

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

Компания применяет положения п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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.

2.10. 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.

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

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

2.11. 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 11, 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.

2.12. 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.

2.13. 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 как правило 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).

В связи с приостановкой продаж, Компанией было принято решение о создании дополнительного резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание на 31 декабря 2023 года в размере 11,739 тыс. рублей, что по нашей эмпирической оценке покрывает все будущие гарантийные обязательства перед потребителями по ранее проданным товарам. Общая сумма резерва на гарантийный ремонт на 31 декабря 2023 года – 13,436 тыс. руб.

Сумма резерва на гарантийный ремонт на 31 декабря 2024 года – 3,052 тыс. руб. по нашей эмпирической оценке является достаточной для будущих (оставшихся) гарантийных обязательств перед потребителями.

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. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года оценочное обязательство по утилизации и восстановлению окружающей среды не создавалось, ввиду отсутствия запасов.

2.14. 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДОВАННЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	-	-	-	-
Арендованное имущество*	-	-	-	-
Оборудование и инвентарь	-	-	-	-
Образцы продукции и рекламное оборудование	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	14,784	-	(14,784)	-
Арендованное имущество*	48,795	-	(48,795)	-
Оборудование и инвентарь	4,504	-	(4,504)	-
Образцы продукции и рекламное оборудование	3,010	-	(3,010)	-
Итого	71,093	-	(71,093)	-

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Неотделимые улучшения арендованного имущества*	-	-	14,307
Арендованное имущество*	-	-	12,316
Оборудование и инвентарь	-	-	3,506
Образцы продукции и рекламное оборудование	-	-	2,377
Итого	-	-	32,506

*Арендованное имущество представляло 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 2023 года у Общества имелось арендованное имущество – рабочие места в количестве 4-х штук общей расчетной площадью 15.2 кв. м. в нежилом помещении, со сроком аренды с 28 февраля 2023 года по 31 января 2024 года, которое не признавалось в качестве права пользования активом и по которому не признавалось обязательство по аренде в соответствии с пп. а) п. 11 ФСБУ 25/2018.

На 31 декабря 2024 года у Общества не имелось арендованного имущества.

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 31 декабря 2022 года. В 2023 году произошло выбытие основных средств.

Учитывая специфику объектов основных средств Компании, их ликвидационная стоимость по оценке на 31 декабря 2022 г. была признана равной нулю, поскольку Компания не ожидала поступлений от выбытия объектов основных средств в конце срока полезного использования, либо оценивала такие поступления как незначительные.

Признаков обесценения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года не было обнаружено.

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

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения, а также движение запасов по видам запасов за 2024, 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье, материалы	Товары отгруженные	Товары для продажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	874	-	50,028	50,902
Поступления и затраты	-	-	43	43
Списание на себестоимость продаж	-	-	(44,266)	(44,266)
Коммерческие расходы	-	-	(61)	(61)
Прочее выбытие	(874)	-	(5,744)	(6,618)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
Поступления и затраты	-	-	-	-
Списание на себестоимость продаж	-	-	-	-
Коммерческие расходы	-	-	-	-
Прочее выбытие	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-	-

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье, материалы	Товары отгруженные	Товары для продажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	660	660
Начисление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	(660)	(660)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
Начисление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-	-

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье, материалы	Товары отгруженные	Товары для продажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	874	-	49,368	50,242
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года в Компании отсутствовали запасы, в том числе находящиеся в пути.

На 31 декабря 2022 года не имелось запасов, находящихся в пути.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствовали запасы, в отношении которых имелись ограничения имущественных прав, находящиеся в залоге.

Авансы на приобретение запасов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствовали.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность краткосрочная			
Проценты по займам выданным	71,157	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	1,173
Авансы выданные	138	381	971
Расчеты по налогам и сборам	13,333	13,332	14,209
Проценты по депозитам к получению	-	1,051	-
Расчеты с Фондом социального страхования	809	809	2,193
Расчеты с таможенной службой	5	5	1,212
Прочие	-	-	15
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Итого	85,442	15,578	19,773
Дебиторская задолженность долгосрочная			
Проценты по займам выданным	-	52,699	29,639
Итого	-	52,699	29,639
Всего	85,442	68,277	49,412

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не создавался.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Необеспеченные долгосрочные займы связанным сторонам	-	243,536	270,000
Необеспеченные краткосрочные займы связанным сторонам	235,341	-	-
Итого	235,341	243,536	270,000

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.

3 июля 2023 года была установлена новая ставка по займам – 7.7% годовых на период с 4 июля 2023 по 31 марта 2025 года.

В течение 2023 года связанная сторона Пионер Юроп НВ произвела частичное досрочное погашение основного долга на общую сумму 26,464 тыс. руб.

В течение 2024 года связанная сторона Пионер Юроп НВ произвела частичное досрочное погашение основного долга на общую сумму 8,195 тыс. руб.

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Краткосрочные депозиты сроком погашения менее 3 месяца	261,210	282,300	346,800
Текущие счета в банках	51	191	3,476
в том числе:			
в российских рублях	51	191	757
в долларах США	-	-	-
В евро	-	-	2,719
В японских йенах	-	-	-
Касса	-	-	-
Итого	261,261	282,491	350,276

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

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании является «Пионер Юроп НВ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Бельгии. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 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 2024, 2023 и 2022 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.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	165	8,443	4,553
Задолженность по налогам и сборам	298	712	2,320
Задолженность перед персоналом организации	573	346	1,446
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	2	566
Авансы полученные	-	-	3
Прочие кредиторы	-	-	3,015
Итого	1,039	9,503	11,903

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На гарантийный ремонт	На оплату неиспользован- ных отпусков	Резерв по утилизации и восстановлению окружающей среды	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	7,932	893	477	9,302
Увеличение резервов	20,326	-	-	20,326
Использование резервов	(14,822)	-	-	(14,822)
Списано, как избыточная сумма	-	(876)	(477)	(1,353)
Баланс на 31 декабря 2023 года	13,436	17	-	13,453
Увеличение резервов	-	334	-	334
Использование резервов	(10,384)	(284)	-	(10,668)
Списано, как избыточная сумма	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	3,052	67	-	3,119

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом (в 2024 году выручка от обычных видов деятельности отсутствовала):

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Выручка		
Реализация покупных товаров торговой марки Pioneer	-	56,075
Услуги по администрированию и сопровождению продаж	-	1,125
Услуги сертификации	-	-
Прочие услуги (модификация, тестирование, ремонт и пр.)	-	-
Бонусы покупателям	-	-
Итого	-	57,200

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	-	44,266
Расходы по оплате труда	19,106	64,451
Отчисления на социальные нужды	4,559	13,835
Аренда рабочих мест	1,105	926
Информационно-маркетинговые и аудиторские услуги	514	616
Добровольное медицинское страхование работников	414	625
Услуги по поддержке хозяйственной деятельности	364	3,993
Услуги связи	299	480
Услуги по сертификации	127	121
Предоставление неисключительного права использования программных продуктов	-	22,077
Расходы на гарантийный ремонт	-	20,326
Амортизация основных средств и НМА	-	5,976
Услуги сервисного центра поддержки	-	1,391
Рекламные расходы	-	1,226
Складские услуги	-	1,129
Прочее	1,665	3,526
Итого	28,153	184,964

В 2024 году расходы от обычных видов деятельности по операциям со связанной стороной «Пионер Юроп НВ» отсутствовали. Доля операций со связанной стороной «Пионер Юроп НВ» в 2023 году составляла 36% от всех расходов по обычным видам деятельности.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы (нетто)	147	1,161
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества (нетто)	-	2,977
Изменение стоимости арендованного имущества	-	3,303
Корректировки оценочных резервов	-	1,536
Прочее	2	51
Итого	149	9,028

Прочие расходы:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Доплаты за питание и прочие выплаты сотрудникам	600	3,558
Страхование гражданской ответственности	566	555
Компенсации неремонтопригодного товара	181	1,038
Консультационные и аудиторские услуги прочие	177	10,245
Утилизация товаров и прочего оборудования	-	6,970
Штрафные санкции	-	2,470
Аренда квартир экспатов	-	1,218
Прочее	309	5,615
Итого	1,833	31,669

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	8,146	(121,367)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1,629)	24,273
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(349)	(6,431)
Итого	(349)	(6,431)
Пересчет отложенных налоговых активов по ставке 25% на 31.12.2024	4,647	-
Отложенный налог на прибыль	2,669	17,842

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

	2024 год	2023 год	(тыс. руб.)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:			
Резерв по утилизации и восстановлению окружающей среды	-	95	
Основные средства	-	7,417	
Проценты по арендным обязательствам	-	942	
прочие	-	33	
Итого	-	8,487	
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:			
Убытки отчетного года	111	17,813	
Арендные обязательства	-	(8,686)	
По резервам и оценочным обязательствам	(2,067)	296	
Резерв по утилизации и восстановлению окружающей среды	-	(132)	
прочие	(22)	64	
Итого	(1,978)	9,355	
Пересчет отложенных налоговых активов по ставке 25%:			
Убытки отчетного года	4,481	-	
По резервам и оценочным обязательствам	156	-	
прочие	10	-	
Итого	4,647	-	

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, с 01 января 2025 года ставка по налогу на прибыль составляет 25%, правила налогообложения не изменялись.

15. 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 Белотеловой Августины Владимировны (с 6 июля 2023 года и по настоящее время) и Финансового директора Зайцевой Аллы Юрьевны, 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 (Белотелова Августина Владимировна).

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года входили:

Франс Эрик П. Брутин	Член Совета директоров
Белотелова Августина Владимировна	Член Совета директоров
Икеучи Шинго	Член Совета директоров
Люк Ван Лемберген	Член Совета директоров

Члены совета директоров не имеют долей в Уставном капитале Компании.

Белотелова Августина Владимировна назначена Генеральным директором Компании с 6 июля 2023 года Решением единственного участника от 25 мая 2023 года.

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов включали:

Связанная сторона «Пионер Юроп НВ»	(тыс. руб., не включая НДС)	
	2024 год	2023 год
Процентный доход по займам выданным	18,187	23,060
Частичное досрочное погашение выданного займа	8,195	26,464
Приобретение услуг (включая компенсацию расходов)	-	25,905
Выплата дивидендов	-	10,000

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

Однако в 2024 и в 2023 годах, в связи проблемами при осуществлении трансграничных валютных переводов, расчеты между сторонами осуществлялись путем зачета встречных требований. В 2024 году досрочное погашение выданного займа на сумму 8,195 тыс. руб. осуществлено в счет зачета встречной задолженности перед компанией «Пионер Юроп НВ» за оказанные услуги. В 2023 году досрочное погашение выданного займа на сумму 26,464 тыс. руб. осуществлено в счет зачета встречной задолженности перед компанией «Пионер Юроп НВ» за оказанные услуги на сумму 17,964 тыс. руб. и выплате дивидендов на сумму 8,500 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 наиболее существенной является задолженность по займам выданным: задолженность по сумме основного долга - 235,341 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 243,536 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 270,000 тыс. руб.); и задолженность по процентам - 70,886 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 52,699 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 29,639 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность перед компанией «Пионер Юроп НВ» отсутствовала.

В составе кредиторской задолженности в 2023 году наиболее существенной являлась задолженность Компании за приобретенные услуги перед компанией «Пионер Юроп НВ» (на 31 декабря 2023 года – 8,343 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность перед компанией «Пионер Юроп НВ» отсутствовала.

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

Вознаграждение основного управленческого персонала

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	12,594	16,198

№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2023 год
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	12,594	16,198

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

17. 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. 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 были временно приостановлены, начиная с марта 2022 года. В феврале 2023 года Компанией были реализованы все оставшиеся товарные запасы. Компания продолжает выполнять гарантийные обязательства и техническую поддержку потребителей и оплачивать свои условно-постоянные расходы.

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

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 фиксирует 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 рассчитывала и начисляла 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.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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



Белотелова А. В.

Главный бухгалтер



Зайцева А. Ю.

25 марта 2025 года

