

Общество с ограниченной ответственностью «ПИОНЕР РУС»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ **за 2025 год**

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью «ПИОНЕР РУС»</u>	по ОКПО	95510092
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710627110
Организационно-правовая форма	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	<u>Собственность иностранных юридических лиц</u>	по ОКФС	23
Адрес в пределах места нахождения	<u>105064, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 19</u>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ Да ☐ Нет	
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	<u>Общество с ограниченной ответственностью «СВМ Аудит»</u>		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации		ИНН	7714460422
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1207700175154
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению		☒ Да ☐ Нет	
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность	<u>Общее собрание участников Общества</u>		

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **На 31 декабря 2025 года**

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью «ПИОНЕР РУС»</u>	Форма по ОКУД	0710002
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2025
		по ОКПО	95510092
		По ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
4	Основные средства	1150	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5	Финансовые вложения	1170	235,341	-	243,536
6	Дебиторская задолженность долгосрочная	1175	89,007	-	52,699
13	Отложенные налоговые активы	1180	20,133	23,236	20,567
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	344,481	23,236	316,802
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2,804	2,329	2,025
6	Дебиторская задолженность	1230	13,565	85,442	15,578
5	Финансовые вложения	1240	-	235,341	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	258,744	261,261	282,491
7	Прочие оборотные активы	1260	749	889	1,253
	Итого по разделу II	1200	275,862	585,262	301,347
	БАЛАНС	1600	620,343	608,498	618,149

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал	1310	13,380	13,380
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	170,349	170,349
8	Резервный капитал	1360	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	435,633	420,611
	Итого по разделу III	1300	619,362	593,525
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-
9	Кредиторская задолженность	1520	979	1,039
10	Оценочные обязательства	1540	2	3,119
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	1,668
	Итого по разделу V	1500	981	4,158
	БАЛАНС	1700	620,343	608,498
				618,149

Генеральный директор



Белотелова А.В.

Главный бухгалтер



Зайцева А. Ю.

23 марта 2026 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ПИОНЕР РУС»	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы 0710002 31.12.2025
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКПО	95510092
		По ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
11	Коммерческие расходы	2210	(28,338)	(28,153)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(28,338)	(28,153)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	50,029	37,983
	Проценты к уплате	2330	-	-
12	Прочие доходы	2340	65	149
12	Прочие расходы	2350	(1,335)	(1,833)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	20,421	8,146
13	Налог на прибыль организаций в том числе	2410	(5,399)	2,669
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(2,296)	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(3,103)	2,669
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
13	Чистая прибыль (убыток)	2400	15,022	10,815
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	15,022	10,815
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

 Белотелова А. В.

 Зайцева А. Ю.

23 марта 2026 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2025 год

Организация

Общество с ограниченной ответственностью
«ПИОНЕР РУС»

Единица измерения

тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

К О Д Ы
0710004
31.12.2025
95510092
384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
	На 31 декабря 2023 года	3100	13,380	170,349	409,796	593,525
	Корректировки в связи с:					
	изменением учётной политики	3110	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 года после корректировки	3101	13,380	170,349	409,796	593,525
	За 2024 год					
13	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	10,815	10,815
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3230	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 года	3250	13,380	170,349	420,611	604,340
	На 31 декабря 2024 года	3200	13,380	170,349	420,611	604,340
	Корректировки в связи с:					
	изменением учётной политики	3210	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 года после корректировки	3201	13,380	170,349	420,611	604,340
	За 2025 год					
13	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	15,022	15,022
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3330	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 года	3300	13,380	170,349	435,633	619,362

Генеральный директор

 Белотелова А. В.

Главный бухгалтер

 Зайцева А. Ю.

23 марта 2026 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2025 год

Организация

Общество с ограниченной ответственностью
«ПИОНЕР РУС»

Единица измерения

тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

К О Д Ы
0710005
31.12.2025
95510092
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4110	30,729	20,577
	в том числе:			
	Прочие поступления	4119	30,729	20,577
	Платежи – всего	4120	(33,246)	(41,807)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(9,910)	(15,429)
	В связи с оплатой труда работников	4122	(21,900)	(23,792)
	Налога на прибыль организаций	4124	(821)	-
	Прочие платежи	4129	(615)	(2,586)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2,517)	(21,230)
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4210	-	-
		4220	-	-
	Платежи – всего		-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4310	-	-
	Платежи – всего	4320	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(2,517)	(21,230)
7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	261,261	282,491
7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	258,744	261,261
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4489	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

 Белотелова А. В.

 Зайцева А. Ю.

23 марта 2026 года



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 2025 год составила 4 человека, за 2024 год – 4 человека.

Компания входит в международную группу Pioneer. Материнская компания группы – Pioneer Corporation (Япония).

На 31.12.2025, 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющие более 25% капитала ООО «ПИОНЕР РУС», отсутствуют.

2. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам:

Внесены исправления в данные Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025

Наименование показателя	Код строки	«на 31.12.2023» до корректировок	Корректировка (2023)	«на 31.12.2023» после корректировок
Дебиторская задолженность долгосрочная	1170	-	52 699	52 699
Итого по разделу I	1100	264 103	52 699	316 802
Дебиторская задолженность	1230	68 277	(52 699)	15 578
Итого по разделу II	1200	354 046	(52 699)	301 347
БАЛАНС	1600	618 149	-	618 149

На 31 декабря 2023 г. скорректированы показатели бухгалтерского баланса в связи с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и представлением долгосрочных активов в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2024 года.

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

3.1. 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.

3.2. 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 и

федеральным стандартам бухгалтерского учета, а также требованиям отдельного учета затрат.

3.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который впервые применяется, начиная с 1 апреля 2025 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.4. 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 2025, 2024 и 2023 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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;
- государственные пошлины;
- 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.

3.9. 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).

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.

3.10. 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.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДОВАННЫЕ АКТИВЫ

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.

На 31 декабря 2025 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 01 декабря 2025 года по 31 октября 2026 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.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Необеспеченные долгосрочные займы связанным сторонам	235,341	-	243,536
Необеспеченные краткосрочные займы связанным сторонам	-	235,341	-
Итого	235,341	235,341	243,536

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 2022 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.

31 марта 2025 года сроки погашения займов были продлены до 31 декабря 2028 года. Применимая ставка 7,7% годовых осталась без изменения.

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. 6 в дебиторской задолженности и в п. 14 в операциях со связанными сторонами.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность краткосрочная			
Проценты по предоставленным займам	-	71,157	-
Авансы выданные	253	138	381
Расчеты по налогам и сборам	11,858	13,333	13,332
Проценты по депозитам к получению	1,449	-	1,051
Расчеты с Фондом социального страхования	-	809	809
Расчеты с таможенной службой	5	5	5
Итого	13,565	85,442	15,578

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность долгосрочная			
Проценты по предоставленным займам	89,007	-	52,699
Итого	89,007	-	52,699

Просроченная дебиторская задолженность 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствовала, соответственно, резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавались.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Краткосрочные депозиты сроком погашения менее 3 месяца	258,695	261,210	282,300
Текущие счета в банках	49	51	191
в том числе:			
в российских рублях	49	51	191
Итого	258,744	261,261	282,491

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 2025, 2024 и 2023 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 2025, 2024 и 2023 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 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	395	165	8,443
Задолженность по налогам и сборам	225	298	712
Задолженность перед персоналом организации	357	573	346
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2	3	2
Итого	979	1,039	9,503

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На гарантийный ремонт	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	13,436	17	13,453
Увеличение резервов	-	334	334
Использование резервов	(10,384)	(284)	(10,668)
Баланс на 31 декабря 2024 года	3,052	67	3,119
Увеличение резервов	-	353	353
Использование резервов	(3,052)	(353)	(3,405)
Списано, как избыточная сумма	-	(65)	(65)
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	2	2

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 покрывало все будущие гарантийные обязательства перед потребителями по ранее проданным товарам. Общая сумма созданного резерва на гарантийный ремонт на 31 декабря 2023 года составляла 13,436 тыс. руб., и была полностью использована до 31 декабря 2025 года.

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года оценочное обязательство по утилизации и восстановлению окружающей среды не создавалось, ввиду отсутствия запасов.

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2025 год	2024 год
Расходы по оплате труда	17,755	19,106
Отчисления на социальные нужды	4,348	4,559
Аренда рабочих мест	1,327	1,105
Расходы на гарантийный ремонт сверх резерва	1,102	-
Услуги по поддержке хозяйственной деятельности	684	364
Информационно-маркетинговые и аудиторские услуги	635	514
Добровольное медицинское страхование работников	350	414
Услуги связи	280	299
Услуги по сертификации	112	127
Прочее	1,745	1,665
Итого	28,338	28,153

В 2025 и 2024 годах расходы от обычных видов деятельности по операциям со связанной стороной «Пионер Юроп НВ» отсутствовали.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы:

		(тыс. руб.)
	2025 год	2024 год
Корректировки оценочных резервов	65	-
Курсовые разницы (нетто)	-	147
Прочее	-	2
Итого	65	149

Прочие расходы:

		(тыс. руб.)
	2025 год	2024 год
Страхование гражданской ответственности	550	566
Доплаты за питание и прочие выплаты сотрудникам	457	600
Расходы на банковские услуги	161	95
Компенсации неремонтопригодного товара	54	181
Консультационные и аудиторские услуги прочие	-	177
Прочее	113	214
Итого	1,335	1,833

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	20,421	8,146
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5,105)	(1,629)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(294)	(349)
Итого	(294)	(349)
Пересчет отложенных налоговых активов по ставке 25% на 31.12.2024	-	4,647
Текущий налог на прибыль организаций	(2,296)	-
Отложенный налог на прибыль организаций	(3,103)	2,669

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

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Убытки прошлых лет	(2,296)	111
По резервам и оценочным обязательствам	(779)	(2,067)
прочие	(28)	(22)
Итого	(3,103)	(1,978)
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%, с 01 января 2025 года ставка по налогу на прибыль составляет 25%, правила налогообложения не изменялись.

14. 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 2025 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 2025 и 2024 годов включали:

Связанная сторона «Пионер Юроп НВ»	(тыс. руб., не включая НДС)	
	2025 год	2024 год
Процентный доход по предоставленным займам	18,121	18,187
Частичное досрочное погашение предоставленного займа	-	8,195

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 году, в связи проблемами при осуществлении трансграничных валютных переводов, расчеты между сторонами осуществлялись путем зачета встречных требований. В 2024 году частичное досрочное погашение предоставленного займа на сумму 8,195 тыс. руб. осуществлено в счет зачета встречной задолженности перед компанией «Пионер Юроп НВ» за оказанные в 2023 году услуги. В 2025 расчетов со связанными сторонами не производилось.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 наиболее существенной является задолженность по предоставленным займам: задолженность по сумме основного долга - 235,341 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 235,341 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 243,536 тыс. руб.); и задолженность по процентам - 89,007 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 70,886 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 52,699 тыс. руб.).

На 31 декабря 2025 года и 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.).

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:

(тыс. руб.)			
№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 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)	13,376	12,594
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	13,376	12,594

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

16. 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 значительно.

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.

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.

17. 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.

23 марта 2026 года

