

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Линзы Хойя Рус» (далее – ООО «Линзы Хойя Рус», «Общество») образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1157746811452 от 31.08.2015).

Юридический и фактический адрес: 127273, город Москва, улица Отрадная, дом 2Б, строение 9, этаж 7.

Контролирующей стороной Общества является Корпорация Хойя (Япония), акции которой размещены на Токийской фондовой бирже.

Физические лица с долей владения более 25% отсутствуют.

Основным видом деятельности ООО «Линзы Хойя Рус» является оптовая торговля линзами для коррекции зрения. Общество осуществляет также лицензируемый вид деятельности по изготовлению и ремонту оправ для линз в соответствии с Лицензией Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения № ФС-99-04-005889 от 20.08.2018г.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составила 89 и 82 человека, соответственно.

Организация бухгалтерского учета

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

Бухгалтерский учет в организации осуществляется собственным Отделом Бухгалтерии.

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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

Бухгалтерский учет ведется на основании компьютерного метода обработки учетной информации с использованием компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение 2020 и 2019 годов чистый убыток Общества составил 86 217 тыс. руб. и 24 49 тыс. руб., соответственно, а стоимость чистых активов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов была меньше величины уставного капитала Общества. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности за предыдущие периоды было отрицательным, а за отчетный период – положительное. Общество в настоящий момент находится в стадии активного развития, наращивает клиентскую базу с целью расширения рынка и получения прибыли в будущем. Краткосрочные обязательства Общества в основном представлены задолженностью перед компаниями Группы Хойя.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы, при этом краткосрочная задолженность Компании по займам от связанных сторон составила 235,774 тыс. руб. Руководство Компании планирует профинансировать дефицит оборотного капитала путем реструктуризации займов от связанных сторон в 2021 году, а также за счет роста объемов продаж. План счетов бухгалтерского учета

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.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация товаров проведена по состоянию на 20 декабря 2019 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 16 декабря 2020 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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 2020, 2019 и 2018 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.

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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

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, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с положениями ПБУ 21/2008, в связи с изменением со временем потребительских свойств и спроса, что влечет уменьшение будущих экономических выгод от продажи товаров, организацией создается резерв под обесценение их стоимости по каждой единице номенклатуры.

Резерв при наличии оснований создается на последний день каждого месяца. Порядок расчета резерва под обесценение стоимости товаров:

- 1) В течение первых 5 месяцев с момента поступления и принятия к учету номенклатурной единицы товара, обесценение не производится;
- 2) В период, начиная с 6-го по 12-й месяц с момента поступления и принятия к учету номенклатурной единицы товара, размер резерва рассчитывается по формуле :

Сумма резерва = Количество единиц номенклатуры не проданных товаров x стоимость каждой не проданной единицы номенклатуры товара x 10%;

3) В период, начиная с 13-го по 36-й месяц с момента поступления и принятия к учету номенклатурной единицы товара, размер резерва рассчитывается по формуле :

Сумма резерва = Количество единиц номенклатуры не проданных товаров x стоимость каждой не проданной единицы номенклатуры товара x 30%;

4) В период, свыше 36-ти месяцев с момента поступления и принятия к учету номенклатурной единицы товара, размер резерва рассчитывается по формуле :

Сумма резерва = Количество единиц номенклатуры не проданных товаров x стоимость каждой не проданной единицы номенклатуры товара x 50%;

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

Учет доходов

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 Компании, 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 продукцию (товар) 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 (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

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 сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

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, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Инвентаризации дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного года.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно по итогам инвентаризации.

Сумма резерва по сомнительным долгам формируется следующим образом:

- - сомнительная задолженность со сроком возникновения до 30 календарных дней не включается в резерв;

- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 31 до 60 календарных дней - включается в размере 25 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 61 до 90 календарных дней - включается в размере 50 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 91 до 120 календарных дней - включается в размере 75 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 120 календарных дней - включается в размере 100 процентов от суммы выявленной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы признаются в составе отчета о финансовых результатах.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

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

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей

В марте 2019 год Общество подало бухгалтерскую отчетность за 2018 год в налоговую инспекцию. После подачи отчетности, но до утверждения бухгалтерской отчетности за 2018 год участниками Общества руководством был проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2018 год. По результатам аудита руководство Общества внесло изменения в указанную отчетность. Эффект от внесенных корректировок представлен ниже:

1. в строки Отчета о финансовых результатах за 2018 год: 2110 «Выручка»; 2100 «Валовая прибыль (убыток)»; 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»; 2340 «Прочие доходы»; 2350 «Прочие расходы»:

Наименование показателя	Код	За 2018 год Данные до проведения аудита	За 2018 год Проаудирован- ные данные	Изменение
Выручка	2110	576,755	580,833	4,078
Валовая прибыль	2100	307,758	311,836	4,078
Прибыль (убыток) от продаж	2200	135	4,213	4,078
Прочие доходы	2340	10,520	11,958	1,438
Прочие расходы	2350	(67,200)	(72,716)	5,516

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	24,569	16,023	(3,370)
Прочее оборудование	10,520	1,114	(1,010)
Итого	35,089	10,613	(3,290)

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	18,412	7,607	(1,450)
Прочее оборудование	9,354	3,006	(1,840)
Итого	27,766	10,613	(3,199)

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	15,706	9,809	5,203
Прочее оборудование	10,276	8,655	6,380
Итого	25,982	18,464	11,353

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в составе основных средств отражено незавершенное строительство, балансовая стоимость которого составила 4,421 тыс. руб., 9,387 тыс. руб. и 13,859 тыс. руб. соответственно.

Основные средства, полученные в аренду, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов по группам представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Офисные и нежилые помещения	60,712	27,342	14,442
Автомобили	13,361	10,032	9,388
Итого	74,073	37,374	23,830

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете по балансовой стоимости, указанной в договорах аренды либо по кадастровой стоимости на основании данных Росреестра.

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Офисные и нежилые помещения	60,712	60,712	27,342
Автомобили	14,902	13,361	10,032
Итого	75,614	74,073	37,374

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете по балансовой стоимости, указанной в договорах аренды либо по кадастровой стоимости на основании данных Росреестра.

4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение первоначальной стоимости по основным группам доходных вложений в материальные ценности представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	28,738	3,271	(256)
Прочее оборудование	3,947	524	(253)
Итого	32,685	3,795	(509)

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	34	28,847	(143)
Прочее оборудование	565	4,122	(740)
Итого	599	32,969	(883)

Сумма накопленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	11,385	4,116	23
Прочее оборудование	1,538	648	55
Итого	12,923	4,764	78

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	2,703	2,518	2,043
Обеспечительные платежи по договорам аренды	1,116	2,703	2,487
Итого	3,819	5,221	4,540

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14,533	11,388	22,380
Готовая продукция и товары для перепродажи	105,323	95,885	106,648
Итого	119,856	107,273	129,028

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе имелись материально-производственные запасы, переданные на ответственное хранение по договорам консигнации на сумму 2,767 тыс. руб., 2,278 тыс. руб. и 2,835 тыс. руб. соответственно.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	4,803
Увеличение резервов	3,035
Использование резервов	(4,803)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,035
Увеличение резервов	2,296
Использование резервов	(1,837)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,493

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	80,816	78,066	90,453
Расчеты по налогам, взносам и сборам	9,586	7,382	3,647
Авансы выданные	1,792	5,568	2,736
Расчеты с таможенной службой	2,264	1,423	473
Прочие	3,839	1,529	1,547
Итого	98,297	93,968	98,856

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	12,147
Увеличение резервов	6,744
Использование резервов	(12,147)
Баланс на 31 декабря 2019 года	6,744
Увеличение резервов	549
Использование резервов	(3,623)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,670

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Текущие счета в банках (рубли)	36,275	16,897	105,099
Текущие счета в банках (валюта)	1,090	511	10
Касса	-	1,419	-
Итого	37,365	16,897	105,109

Денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2020 года 7 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 – 7 000 тыс.руб. и на 31 декабря 2018 годов – 170 000 тыс. руб.).

Учредителями общества и владельцами соответствующей доли в уставном капитале являются:

- Компания «ХОЙЯ ХОЛДИНГС Н.В» (Нидерланды) – 99,99%.
- Компания «ХОЙЯ ХОЛДИНГС (АЗИЯ) Б.В.» (Нидерланды) - 0,01%.

Добавочный капитал образован за счет вклада в имущество Общества, оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2020 года 61 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 – 61 000 тыс. руб.)

В целях увеличения размера чистых активов Общества, согласно Протоколу Внеочередного Общего собрания Участников Общества № 19/GM-2 от 27 Мая 2019 года, участники Общества уменьшили номинальную стоимость долей участников Общества с сохранением размеров долей всех Участников Общества. После уменьшения Уставного капитала утвердили номинальную стоимость долей участников Общества:

ХОЙЯ ХОЛДИНГС Н.В» (Нидерланды) – 99,99% - 6 999 тыс. руб.
ХОЙЯ ХОЛДИНГС (АЗИЯ) Б.В.» (Нидерланды) – 0,01% - 1 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	235,923	181,149	207,070
Итого заемные средства	235,923	181,149	207,070
За минусом краткосрочной части заемных средств	(235,923)	(41,604)	-
Итого долгосрочная часть заемных средств	-	139,545	207,070

В 2020, 2019 и 2018 годах Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон в Евро с процентными ставками 0,25% годовых и сроками погашения в 2020-2021 годах. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 19 «Связанные стороны».

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составляют период до 1 года.

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты) на общую сумму 546 и 468 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	203,783	138,661	199,333
Авансы полученные	7,111	9,410	3,496
Задолженность по налогам и сборам	1,381	3,385	286
Задолженность перед персоналом организации	65	30	27
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1,987	1,843	1,661
Прочая	142	214	230
Итого	214,469	153,543	205,033

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	6,760	601	2,898	2,702	12,961
Увеличение резервов	9,940	1,438	9,293	2,357	23,028
Восстановление резервов	(256)	(601)	-	(1,536)	(2,393)
Использование резервов	(6,504)	-	(8,329)	(1,166)	(15,999)
Баланс на 31 декабря 2019 года	9,940	1,438	3,862	2,357	17,597
Увеличение резервов	12,676	1,494	12,915	12,064	39,150
Восстановление резервов	(2,410)	-	-	-	(2,410)
Использование резервов	(7,530)	(1,243)	(11,878)	(2,357)	(23,009)
Баланс на 31 декабря 2020 года	12,676	1,689	4,899	12,064	31,328

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Оптовая торговля линзами для коррекции зрения	807,896	688,312
Ретро бонусы	(74,772)	(71,464)
Сборка очков	3,033	2,838
Аренда, лизинг	9,462	7,190
Прочие виды деятельности	417	2,445
Итого	746,036	629,321

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	1,576	3,865
Амортизация	11,919	2,341
Расходы на оплату труда	6,819	4,619
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1,959	1,156
Себестоимость товаров	359,575	293,920
Прочие затраты	2,299	2,918
Итого	384,147	308,819

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты, включая:	60,989	54,414
- доставка товаров	42,103	37,382
- демонстрационные образцы	10,125	11,721
- Услуги комиссионеров, агентов	64	169
- материальные расходы, сертификаты	8,697	5,142
Расходы на оплату труда	102,667	85,510
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	27,638	23,632
Прочие затраты	92,680	130,488
Итого	283,974	294,044

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Амортизация	1,424	918
Расходы на оплату труда	19,757	26,394
Материальные затраты, включая:	2,226	2,625
- Сырье и материалы	54	454
- Расходы на аренду	2,172	2,171
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	4,570	6,161
Прочие	24,316	32,594
Итого	52,293	68,692

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы	1,257	47,292
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	107	-
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	1,139	4,407
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	1,837	4,803
Списание кредиторской задолженности	153	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств, материалов	19	-
Резерв под выплату вознаграждений	2,410	-
Резервы по сомнительным долгам	834	12,108
Резервы под гарантийный ремонт	1,243	601
Резервы предстоящих расходов	-	1,536
Прибыль (убыток) прошлых лет	3765	7
Прочие	825	1,358
Итого	13,589	72,112

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2,296	3,035
Резерв по сомнительным долгам	549	6,744
Резервы предстоящих расходов	12,064	2,358
Курсовые разницы	99,313	3,321

Списание выделенного НДС на прочие расходы	5,598	10,253
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4,477	3,602
Расходы на услуги банков	1,147	1,058
Обратный выкуп	799	1,031
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	112
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	2,974	4,539
Прочие	7,323	5,369
Итого	136,540	41,422

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:
(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(97,649)	(12,011)
Условный доход по налогу на прибыль	19,530	2,402
Постоянные налоговые обязательства:		
Не учитываемые в целях налогообложения услуги Интеркомпании	5,384	5,384
Рекламные расходы	1,877	1,877
Аренда (лизинг)	1,203	1,203
Командировочные расходы	615	615
Расходы по инвентаризации	908	908
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1,933	1,933
Расходы на проведение корпоративных мероприятий, представительские	77	77
Компенсация за использование личного а/м	214	214
Материальная помощь	12	12
Списание ТМЦ, непригодных к продаже	206	206
Премия, не связанная с производственной деятельностью	-	-
Материальные расходы, списание ГСМ, расходы по авансовым отчетам, не подтвержденным документально	110	110
Услуги аутстаффинга	654	654
прочие	1,667	1,667
Итого	8,098	14,860
Изменение отложенных налоговых активов:		
Расходы будущих периодов	9,254	
Амортизация	129	199
по резерву по сомнительным долгам	(615)	(1,080)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	92	(354)
по прочим резервам	2,746	927
погашение убытков прошлых лет	-	(5,736)
Итого	11,606	(6,044)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
Амортизация	174	678
Итого	174	678
Итого текущий налог на прибыль	-	5,736

20. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили: Генеральный директор, Заместитель генерального директора, Финансовый директор, Руководитель Отдела закупок и Склада и Коммерческий директор (с марта 2020).

Общая сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу составила 30,892 тыс. руб. (2019 год: 16,374 тыс. руб.) с учетом НДФЛ и страховых взносов. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605
100 Японских иен	71.4915	56.7032	62.9976

22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными 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 финансовую отчетность.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Адриан Бадиу

30 марта 2021 года